



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1849/2016-04
Београд, 14. децембар 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 Ада за 2015. годину	
ПРИЛОГ III Финансијски извештај-консолидовани Биланс стања општине Ада на дан 31.12.2015. године	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА АДА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ада за 2015. годину 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

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском системом, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶.

Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом општине Ада.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. И 142/2014)

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ "Службени гласник РС", број 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

⁷ „Службени гласник РС“, број 129/2007

⁸ „Службени гласник РС“, број 9/2009

финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основа за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Ада, према налазу ревизије део прихода више је исказан за 722 хиљада динара и мање за 722 хиљада динара, а део расхода и издатака више је исказан за износ од 94.595 хиљада динара и мање за 94.595 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 Ада утврђене су неправилности: (а) Билансу стања на дан 31.12.2015. године, мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви за 1.382.887 хиљада динара; више је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви за 44.478 хиљада динара; више је исказана финансијска имовина у активи за 5.586 хиљада динара; мање је исказана финансијска имовина у активи за 50.673 хиљада динара; у главној књизи нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретности и земљиште, које се налази у власништву општине, а које су уписане у Катастар непокретности; (б) У Извештају о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је мање за 281 хиљаду динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи на напред наведене финансијске извештаје.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавања мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Ада 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 Ада за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Ада за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Ада 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 Ада извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

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 Ада је неправилно створила обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 100.206 хиљада динара, и то: 8.858 хиљада динара на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца; 52.862 хиљаде динара на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; 1.939 хиљада динара преузете обавезе изнад одобрене апропријације; 3.787 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, односно без одговарајућег поступка јавне набавке; 4.881 хиљада динара, без донетог интерног општег акта и спровођења контролних процедура којима се ограничава висина расхода; 404 хиљаде динара претходно преузете обавезе без писаног уговора; 20.775 хиљада динара без веродостојне документације; 6.700 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 Ада није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности: код припреме и доношења буџета; код изворних прихода буџета Општине да нису правилно уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода 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 приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Ада 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, 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, што је и планирано.

Посебно скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године у коме је наведено 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, што је супротно Закону о одбрани од града и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Како је наведено у тачки 5.1.3.7. Напоменама, из буџета Општине Ада у 2015. години утрошено је 380 хиљада динара за обезбеђење противградне заштите и 288 хиљада динара за набавку противградних ракета.

2. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о основама система образовања и васпитања, у члану 159., став 2., тачка 4., прописује да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Међутим, јединице локалне самоуправе финансирају трошкове превоза ученика средњих школа, а неке финансирају трошкове превоза студената, а на основу аката чији правни основ није у складу са наведеним Законом. Том приликом се позивају на тумачења Закона о финансијској подршци породици са децом, које је дало надлежно Министарство државне управе и локалне самоуправе.

Општина Ада је током 2015. године утрошила буџетска средства у износу 3.835 хиљада динара за превоз ученика средњих школа.

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

14. децембар 2016. године

РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ

У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

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	5
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10
5) Мере предузете у поступку ревизије.....	11
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 Ада за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1) Организациона класификација – издаци за набавку опреме планирани су на разделу Скупштине општине, Председника општине и општинског већа уместо на разделу Општинске управе, (тачка 5.1.4.2.).

2) Економска класификација

- приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 722 хиљаде динара и мањем износу од 722 хиљаде динара,
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 94.595 хиљада динара и мањем износу 94.595 хиљада динара.

3) У консолидованом финансијском извештају општине Ада – Билансу стања на дан 31.12.2015. године:

(а) мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу 1.382.887 хиљада динара, и то:

- 310 хиљада динара колико износи набавка информационих табли, (тачка 5.1.3.7.),
- 722 хиљаде динара за извршена улагања у изградњу фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади – надзор и технички преглед (тачка 5.1.3.7.),
- 844 хиљаде динара за улагања у објекат Колектор „В“ за одвод отпадних вода у Ади (пројекат и технички преглед) (тачка 5.1.3.7.),
- 120 хиљада динара за улагања у објекте кружне раскрснице и саобраћајница у Мољу, (тачка 5.1.3.7.),
- 474 хиљаде динара за некатегорисане локалне путеве од АБ бетона у продужетку главних атарских путева у насељу Мол (тачка 5.1.3.7.),
- 390 хиљада динара за радови на реконструкцији и поправци тротоара на територији МЗ Мол (тачка 5.1.3.8.),
- 377 хиљада динара за увођење централног грејања (тачка 5.1.3.8.),
- 7.066 хиљада динара за санацију водоводне мреже у Ади у улици Ђуре Ђаковића (тачка 5.1.3.8.),
- 800 хиљада динара за коловозну конструкцију некатегорисаног земљаног атарског пута на подручју Месне заједнице Утрине (тачка 5.1.3.8.),
- 4.117 хиљада динара за улагања на територији Друге МЗ Ада, за појачано одржавање тротоара са бетонирањем на делу раскрснице Лењина и Вука Караџића, радови на изградњи уличних тротоара, радови на инвестиционом одржавању уличног тротоара на

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

раскрсници улица Саве Ковачевића и Карађорђева, и радови на пресвлачењу коловоза у улици Бранка Радичевића (тачка 5.1.3.8.),

- 2.671 хиљада динара УПВО „Чика Јова Змај за извршена улагања у енергетску санацију објекта (тачка 5.1.3.9),
 - 502 хиљаде за извршена улагања у атмосферску канализацију-кишни канал (тачка 5.1.3.9.),
 - 4.998 хиљада динара за опремање и повезивање бунара у Стеријином селу (тачка 5.1.4.1.),
 - 831 хиљаду динара за изградњу прикључка канализације колективне стамбено-пословне зграде на градску канализациону мрежу и атмосферске воде (тачка 5.1.4.1.),
 - 3.697 хиљада динара за изградњу прикључака на секундарну канализациону мрежу (тачка 5.1.4.1.),
 - 3.755 хиљада динара за израду: Идејног решења, Пројекта за грађевинску дозволу и Пројекта за извођење за затворени комплекс-велнес центар у Ади; Идејног пројекта за улице Бакош Калман и Марка Миљанова у Ади, за улице Кошут Лајоша, пут 1922 и 1927, пут 1920 и 1929, пут 1918 на Утринама, пут између 8. Марта и Гробљанске у Ади на парцели 6089 и за тротоар према Криваји и Техничке документације појачаног одржавања раскрснице У Молу са улицама Ивана Милутиновића и Гробљанском и са израдом пројекта саобраћајне сигнализације, (тачка 5.1.4.1.),
 - 1.225 хиљада динара за изградњу и опремање релејне црпне станице 3 шахтовског типа у Ади (тачка 5.1.4.1.),
 - 40.652 хиљаде динара за извршена улагања у изградњу главног колектора „Б“ за одвод отпадних вода у Ади, четврта фаза (тачка 5.3.2),
 - 1.309.336 хиљада динара за извршена улагања у мост преко Тисе код Аде (тачка 5.3.2);
- (б) више је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви за 44.478 хиљада динара, и то:
- 2.004 хиљаде динара за израду главног пројекта и постављање саобраћајне светлосне сигнализације на пешачком прелазу на државном путу II А реда , број 102 у пешачкој зони ОШ „Чех Карољ“ (тачка 5.3.2),
 - 25.994 хиљаде динара за израду некатегорисаних локалних путева у продужетку атарских путева на територији општине Ада (тачка 5.3.2),
 - 16.480 хиљада динара за изградњу секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади (тачка 5.3.2);
- ц) више је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви за 5.586 хиљада динара, и то:
- 1.453 хиљаде динара за потраживања од купаца грађевинског земљишта (тачка 5.3.2),
 - 4.133 хиљаде динара за аванс за радове на изградњи секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге месне заједнице Ада (тачка 5.3.2);
- (д) мање је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви за 50.673 хиљаде динара за вредност основног капитала у ЈКП „Стандард“ Ада (тачка 5.3.2).

ПРИОРИТЕТ 2²

4) У Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је мање за 281 хиљаду динара у односу на право стање (тачка 5.5.).

ПРИОРИТЕТ 3³

5) У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретности и земљиште, које се налази у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности (тачка 5.3.).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.1., 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.15., 5.1.4.1., 5.1.4.2.- Препоруке број 7., 10.2., 19.4., 20.2., 21.2., 25.2., 28.2., 29),
2. да у пословним књигама изврше евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима и финансијске имовине на прописаним контима и да исте исправно искажу у Билансу стања, (Напомена 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.4.1 и 5.3.2- Препоруке број 19.4., 20.2., 21.2., 28.2., 31.2.).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Да у консолидованом У Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године обухвате и искажу стање рачуна општине Ада (Напомена 5.5.- Препорука број 33).

ПРИОРИТЕТ 3

4. Да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине којом располажу (Напомена 5.3.2.- Препорука број 31.1).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ада за 2015. годину, општина је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 100.206 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1) преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 8.858 хиљада динара и то:

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

³ грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

⁴ 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

Скупштине општине, Председник општине и Општинско веће у износу од 704 хиљада динара за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, изабраним и постављеним лицима због примењивања стимулације (тачка 5.1.3.1 и тачка 5.1.3.2).

Општинска управа у износу од 7.854 хиљада динара и то (1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца запосленим лицима више за 4.710 хиљада динара због примењивања стимулације (тачка 5.1.3.1 и тачка 5.1.3.2), (2) 3.144 хиљаде динара за плате за девет лица која су првобитно била постављена на место помоћника Председника општине и засновала радни однос на неодређено време без добијене сагласности надлежног органа за запошљавање лица на неодређено време (тачка 5.1.3.1 и тачка 5.1.3.2).

УПВО „Чика Јова Змај“ Ада у износу 300 хиљада динара више је исплаћено за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца услед погрешне примене коефицијената за поједине запослене (тачка 5.1.3.1. и 5.1.3.2).

2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 52.862 хиљаде 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:

Општинска управа у износу од 51.062 хиљаде динара, и то: (1) 1.219 хиљада динара финансирајући високошколске студије појединим запосленима у Општинској управи (тачка 5.1.3.3.); (2) 240 хиљада динара за плаћање закупа пословног простора за два удружења и Савез самосталних синдиката општине Ада (тачка 5.1.3.5); (3) 5.698 хиљада динара за регресирање трошкова превоза ученика основних и средњих школа (тачка 5.1.3.6.); (4) 173 хиљаде динара за набавку услуга израде рекламног филма (тачка 5.1.3.7.); (5) 160 хиљаде динара за набавку сувенира, (6) 310 хиљада динара за набавку информационих табли извршене супротно интерном акту који уређује набавке (тачка 5.1.3.7.); (7) 222 хиљаде динара исплата запосленима за разношење уплатница ЈПА (тачка 5.1.3.7.); (8) 215 хиљада динара Синдикалној организацији „Зелени сигнал“ Ада без конкурса (тачка 5.1.3.8); (9) 6.312 хиљада динара на име текућих субвенција ЈПР „Адице“ Ада, без Посебног програма за коришћење субвенција из буџета општине Ада (тачка 5.1.3.13.); (10) 267 хиљада динара додељена средства за два привредна друштвима по Конкурсу за подстицај привредних друштава на иностраним сајмовима и изложбама са територије општине Ада, а да исти нису испунили услове за учешће на конкурс (тачка 5.1.3.14.); (11) 1.934 хиљаде динара Центру за социјални рад на основу Решења Председника општине којим он утврђује право на исплату новчаних помоћи грађанима (5.1.3.15.); (12) 16.049 хиљада динара Дому здравља, без закљученог уговора којим се уређује финансирање мера за спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине (тачка 5.1.3.15.); (13) 713 хиљада динара за новчане помоћи (у виду плаћања дела рачуна за струју, такси за израду личних карата) и помоћ у природи у виду огревног дрва, пакета хране и хигијенске пакете, а да је у процесу утврђивања права на помоћ искључила Центар за социјални рад (тачка 5.1.3.18.); (14) 220 хиљада динара Црвеном крсту Ада без претходно поднетог Годишњег програма рада и финансијски план (5.1.3.19.); (15) 3.957 хиљада динара удружењима без јавног конкурса и без закључених уговора (тачка 5.1.3.19.); (16) 4.197 хиљада динара а да удружења нису доставила извештај о свом раду и коришћењу средстава из буџета општине (тачка 5.1.3.19.); (17) 397 хиљада динара Скупштини станара и 20 хиљада динара Синдикалној организацији Слога (тачка 5.1.3.19.); (18) 5.965 хиљада динара спортским клубовима и спортским удружењима на основу Одлуке Управног одбора Центра за спорт и физичку културу (тачка 5.1.3.19.); (19) 2.531 хиљаду динара за изградњу прикључака на секундарну канализациону мрежу, а није обезбедила стручни надзор над извођењем радова (тачка 5.1.4.1.); (20) 263 хиљаде динара више су обрачунати и плаћени радови због примене цена које су веће од уговорених (тачка 5.1.4.1.).

МЗ Мол у износу 739 хиљада динара на име преноса средстава удружењима и спортским клубовим (тачка 5.1.3.19.).

Друга месна заједница Ада у износу 1.061 хиљада динара, и то: 641 хиљада динара извршила расходе по основу дотација удружењима и 420 хиљада динара по основу дотација спортским клубовима и спортским удружењима (тачка 5.1.3.19.).

3) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године, у укупном износу од 1.939 хиљада динара:

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће у укупном износу од 563 хиљада динара (5.3.3.),

Општинска управа у укупном износу од 937 хиљада динара (5.3.3.),

Библиотека „Сарваиш Габор“ у укупном износу од 148 хиљада динара (5.3.3.),

Центар за спорт и физичку културу у укупном износу од 96 хиљада динара (5.3.3.),

Прва Месна заједница Ада у укупном износу од 195 хиљада динара (5.3.3.).

4) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 3.787 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 2.576 хиљада динара, и то: (1) у износу од 441 хиљада динара за услуге осигурања (тачка 5.1.3.5.); (2) 136 хиљада динара за угоститељске услуге (тачка 5.1.3.7.); (3) 726 хиљада динара за услуге превоза које су користила удружења грађана, јавна предузећа, деца и грађани општине Ада за учешће на разним догађајима (тачка 5.1.3.7.); (4) 666 хиљада динара третирање крпеља и ларви комараца (тачка 5.1.3.7.) и (5) 598 хиљада динара за набавку техничке документације појачаног одржавања раскрснице (тачка 5.1.4.1.).

Прва Месна заједница Ада је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу 393 хиљаде динара за накнадне радове на хидроизолацији и фасади (тачка 5.1.3.9.).

Друга Месна заједница Ада је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу 827 хиљада динара, и то: 437 за изградњу уличног тротоара и 390 хиљада динара за инвестиционо одржавање уличних тротоара (тачка 5.1.3.8.).

Центар за спорт и физичку културу се није придржавао прописа приликом спровођења поступака јавних набавки јер није донео акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки. (5.1.3.9.).

Прва месна заједница Ада се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки јер није донела акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки. (5.1.3.9.).

5) преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 4.881 хиљада динара, без донетог интерног општег акта и спровођења контролних процедура којима се ограничава висина расхода:

Општинска управа – 4.881 хиљада динара: (1) 770 хиљада динара за услуге мобилне телефоније; (2) 1.474 хиљаде динара за расходе репрезентације (5.1.3.7.), (3) 2.637 хиљада динара за набавку бензина. (тачка 5.1.3.10).

УПВО „Чика Јова Змај“ у износу од 404 хиљаде динара извршени су расходи за набавку бензина- износ ових неправилности је наведен у оквиру неправилности под тачком 6). (тачка 5.1.3).

6) УПВО „Чика Јова Змај“ је извршио расходе за набавку бензина у износу од 404 хиљаде динара без претходно преузете обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

7) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 20.775 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника:

Општинска управа: у укупном износу од 20.207 хиљаде динара, и то: (1) 70 хиљада динара за услуге пансиона (тачка 5.1.3.7.), (2) 177 хиљада динара за услугу изнајмљивање шатора и клупа (5.1.3.7.), (3) 175 хиљада динара за услуге одржавања хигијене у пословним објектима општинске управе и за услуге физичко –техничког обезбеђења без извршеног надзора да су услуге пружене (тачка 5.1.3.7.); (4) 179 хиљада динара за преноћиште (тачка 5.1.3.7.); (5) 219 хиљада динара за угоститељске услуге (5.1.3.7.), (6) 120 хиљада динара за услугу изнајмљивање шатора и клупа (5.1.3.7.), (7) 160 хиљада динара за помоћ у одржавању концерта у општини Ада -организација бине, расвете, озвучења и хонорара извођача забавне музике (5.1.3.7.); (8) 3.745 хиљада динара за услуге уређења и одржавања чистоће на јавним површинама Потврда о извршеном послу није потписана од лица које потврђује да је услуга извршена (тачка 5.1.3.8); (9) 349 хиљада динара за замену столарије у ОШ“ Чех Карољ“, отпремница није оверена од лица да су радови извршени (тачка 5.1.3.8); (10) 475 хиљада динара за чишћење депоније смећа и 475 хиљада динара за уређење атарских путева на територији МЗ Утрине, без докумената којим се потврђује контрола да су радови извршени (тачка 5.1.3.8.); (11) 390 хиљада динара за радове на реконструкцији и поправци тротоара на територији МЗ Мол, без извршене контроле фактурисаних радова (тачка 5.1.3.8.); (12) 434 хиљаде динара за фарбање унутрашњих зидова и плафона у Спортском пансиону у Ади без извршене контроле фактурисаних радова(тачка 5.1.3.8.); (13) 1.487 хиљада динара за набавку горива (тачка 5.1.3.10.)- износ неправилности је наведен у оквиру тачке 5.; (14) 2.519 хиљада динара на име текућих субвенција ЈКП „Стандард“ за домаћинства и кориснике социјалне помоћи без списка корисника сачињеног од стране Центра за социјални рад (тачка 5.1.3.13.); (15) 478 хиљада динара на име поклона за новорођенче (тачка 5.1.3.18.); (16) 7.445 хиљада динара пренето инвеститору ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда без достављања документације из које би се могло утврдити за чега су средства утрошена (5.1.4.1.); (17) 2.797 хиљада динара за Пројекат за грађевинску дозволу који није предат општини Ада у уговореном року (тачка 5.1.4.1.).

УПВО „Чика Јова Змај“ у укупном износу од 568 хиљада динара, и то: 290 хиљада динара за сталне трошкове (тачка 5.1.3.5.) и 278 хиљада динара за набавку хране и намирница за припремање хране (тачка 5.1.3.10.).

8) Индиректни корисник буџетских средстава УПВО „Чика Јова Змај“ је извршио расходе и из осталих извора финансирања у вишем износу од 6.700 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, и на тај начин преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације (тачка 5.3.3.).

9) 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, и то: (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) актом није уредила постављање и уклањање мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама; (3) није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта и годишњи програм отуђења грађевинског земљишта; (4) није донела акт о пропису за општинске путеве и улице; (5)

Скупштина општине није својим актом уредила доделу средстава из буџета удружењима и за област спорта; (6) Центру за социјални рад пренета средства за плате, без претходно дате сагласности на систематизацију и организацију радних места; (7) пренос буџетских средстава Дому здравља без претходно закљученог уговора; (8) рачуноводствени програм за вођење књига нема функције апликативних контрола (9) није успоставила интерну ревизију, (10) није донела акт којим се одређује орган надлежан за уступање на управљање и коришћење ствари у јавној својини; (11) директни корисници нису саставили Образац 1- Биланс стања (тачка 3.).

10) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету, и то: (1) Упутство за припрему буџета не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директних буџетских корисника буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; (2) нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; (3) директни корисници буџета општине Ада нису сачинили финансијске планове за 2015. годину; (4) финансијски планови индиректних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године; (5) индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге финансијских планова, (6) ЈКП „Стандард“ и ЈПР „Адица“ у 2015. године нису сачинила посебан програм за коришћење субвенција; (7) у општем делу буџета, планирани издаци за капиталне пројекте не садрже све издатке; (8) Одлуком о буџету за 2015. годину средства за донације, дотације и трансфере су планирана у већем обиму од средстава планираних за 2014. годину; (9) није одржана јавна расправа о Нацрту буџета; (10) Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: у општем делу одлуке нису планирани приходи из додатних извора буџетских корисника; у посебном делу одлуке о буџету, средства директних корисника буџетских средстава, нису планирана према принципу поделе власти на извршну и судску власт; у оквиру раздела Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће планирани расходи и издаци чије извршење није у надлежности наведених органа; Прва МЗ и Друга МЗ планирале расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама а да исти нису у надлежности месних заједница; школама су планирани расходи из средстава из осталих извора; средства Дому здравља планирана су на групи 463-Дотације осталим нивоима власти уместо на групи 464 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, индиректни корисници буџета општине Ада, након доношења Одлуке о буџету општине Ада за 2015. годину, нису надлежном органу за финансије доставили усклађене финансијске планове са одобреним апропријацијама. (тачка 4.).

11) Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности (тачка 5.1.1. и 5.1.2.), и то: (1) општина Ада остварила приход од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, а да није донела посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота, на који сагласност даје надлежни орган аутономне покрајине, (2) наплата административних општинских такси вршена у виду накнада без претходно донетог акта од стране надлежног органа, уплата накнада није извршена на прописан уплатни рачун јавних прихода; (3) Месна заједница Утрине остварила приходе у износу од 171 хиљаду динара од уплата грађана за утрошену воду, обављајући комуналну делатност супротно 5. Закону о комуналној делатности; (4) наплата прихода остварена од грађевинског земљишта у пољопривредне сврхе извршена на основу акта Општинског већа, (5) исказана значајна потраживања по основу пореза на имовину, посебне накнаде за заштиту животне средине, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору (6) тржишна

вредност за отуђење неизграђеног грађевинског земљишта утврђена је од стране судског вештака (5.1.1. и 5.1.2.).

ПРИОРИТЕТ 2⁵

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

За зграде и грађевинске објекте и земљиште комисији су дати подаци о површинама објеката и земљишту које се пописује; комисије нису уз Извештај о извршеном попису, приложиле пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа; за 27.685 хиљада динара колико износи вредност исказане нефинансијске имовине у припреми попис је извршен на основу исказаног стања у пословним књигама, а да није утврђен 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; за дате авансе у укупном износу 115.229 хиљада динара попис је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, за учешће у капиталу 21.163 хиљаде динара, потраживања од купаца 1.453 хиљаде динара-потраживања за откупљене станове 917 хиљада динара попис је извршен на основу стања у пословним књигама, без исказане структура и приложене документације на основу које је извршен попис; није извршен попис пласмана банкама у износу 30.000 хиљада динара, стања на наменским рачунима у износу 54 хиљаде динара; у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање пописаних средстава, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; у пописне листе нису унете цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

ПРИОРИТЕТ 3⁶

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 Ада препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да обрачун и исплату плата запосленим лицима врше у складу са прописима, (Напомена 5.1.3.1-Препорука број 15);
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.3.3., 5.1.3.5., 5.1.3.6., 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.13., 5.1.3.14., 5.1.3.15., 5.1.3.18., 5.1.3.19., 5.1.4.1.-Препоруке број 16., 17., 18., 19.1., 20.3., 23.1., 24., 25.1., 26.1., 27.1., 27.2., 28.3.);
3. преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомена 5.3.3.-Препорука број 32);

⁵ 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

⁶ грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

4. набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.4.1.- Препоруке број 19.2., 20.1., 21.1., 21.3., 28.1).
5. да актом уреди потрошњу горива за службена возила и остале битне елементе (Напомена 5.1.3.10- Препорука број 22.2.);
6. да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта (Напомена 5.1.3.10- Препорука број 22.1.);
7. преузимају обавезе и расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.13., 5.1.3.18., 5.1.4.1.- Препоруке број 19.3., 20.4., 23.2., 26.2., 28.4.);
8. да доносе потребна акта у складу са важећим прописима, да врши надзор над радом корисника којима је оснивач, да успоставе апликативне контроле софтвера, успоставе интерну ревизију (Напомене 3.1. и 3.2.- Препоруке број 1, 2, 3, 4 и 5);
9. да поступак планирања, припреме и доношење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, и то: да Упутство за припрему нацрта буџета садржи све прописане елементе, да се поштују рокови буџетског календара; да директни корисници буџета доносе финансијске планове; да индиректни корисници планирају расходе и издатке за наредне две фискалне године и да доставе писано образложење уз предлоге финансијских планова; да субвенције планирају на основу посебног програма за коришћење субвенција; да планом за капиталне пројекте обухвате све издатке; да одржавају јавну расправу о Нацрту буџета; да месне заједнице не планирају расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; да индиректни корисници буџета доставе надлежном органу за финансије усклађене финансијске планове са одобреним апропријацијама. (Напомена 4.-Препорука број 6);
10. наплату прихода и примања врше у складу са законским и другим прописима (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.- Препоруке број 8, 9, 10.1., 10.3., 11, 12, 13 и 14).

ПРИОРИТЕТ 2

11. попис имовине и обавеза врши у складу са законским пропис; да се пре отпочињања пописа сачини План рада комисије за попис; да се уз Извештај о извршеном попису приложи изворна документација; да се пописом обухвати целокупна имовина општине Ада; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима. (Напомена 5.3.1.- Препорука број 30).

5) Мере предузете у поступку ревизије

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

-донета су следећа акта: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима и службама општине Ада, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Ада, Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини општине Ада за 2016. годину;

-донето је Упутство о раду трезора, Правилник о увођењу процедуре плаћања код директних корисника општине Ада, налози за службено путовање садрже датум повратка и износ аконтације који може да се исплати;

-усвојене су Стратегије управљања ризиком и процене ризика као и Правилници о финансијском управљању и контроли; од стране Општинског већа упућен је на усвајање Скупштини општине Ада Предлог Одлуке о општинском правобранилаштву општине Ада;

-Одлуком о буџету општине Ада за 2016. Годину, у општем делу одлуке, планирани су приходи из додатних извора буџетских корисника, средства директних корисника буџетских средстава планирана су према принципу поделе власти на извршну и судску власт, школама нису планирани расходи из осталих извора, расходи за Дом здравља планирани су на прописаној економској класификацији; у оквиру раздела Скупштине општине, Председника општине и Општинско веће нису планирани расходи и издаци чије извршење није у надлежности наведених органа, за индиректног корисника УПВО „Чика Јова Змај“ планирани су приходи и расходи за средства из буџета републике на име предшколског припремног програма, средстава за финансирање боравка у предшколској установи деце са сметњама у развоју и деце без родитељског старања;

- расходи за услуге одржавања чистоће на јавним површинама и расходи за услуге одлагања грађевинског отпада за територију општине Ада планирани су на прописаним контима групе 421000-Стални трошкови;

- расходи за субвенције јавним нефинансијским организацијама на име расхода за јавну расвету планирани су на прописаним контима групе 451-субвенције јавним нефинансијским организацијама;

-у 2016. години допринос за уређивање грађевинског земљишта евидентира се на прописаном конту;

-месне заједнице пренета средства из буџета од оствареног самодоприноса, нису поново уплаћивала у буџет општине на име суфинансирања изградње канализационе мреже;

-Установа за Предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“ приходе који се остваре од реализације припремног предшколског програма, за боравак деце без родитељског старања и за боравак деце са сметњама у развоју евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-у 2016. години расходи за услуге одржавања хигијене у пословним објектима Општинске управе, расходи за услуге физичко – техничког обезбеђења, расходи за услуге уништавања ларви комараца су планирани, извршени и евидентирани на прописаним контима субаналитике;

-нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви увећани су за: 722 хиљаде динара за извршена улагања у изградњу фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади –надзор и технички преглед; за 120 хиљада динара за улагања у објекте кружне раскрснице и саобраћајница у Молу; за 844 хиљаде динара за улагања у објекат Колектор „В“ за одвод отпадних вода у Ади (пројекат и технички преглед); за 474 хиљаде динара за некатегорисане локалне путеве од АБ бетона у продужетку главних атарских путева у насељу Мол;

-Општина Ада обуставила је исплату стимулација за запослене, изабрана и постављена лица од месеца марта 2016. године;

-приликом попуњавања налога за службено путовање уписује се носилац трошкова службеног путовања и датум повратка са путовања, а извештај са путовања подноси се у прописаном року; Расходи на име регресирања трошкова превоза ученика основних и средњих школа планирани су на контима групе 472-накнаде за социјалну заштиту из буџета;

-у уговорима који су закључени у 2016. години, наведена је одредба везана за плаћање обавеза у наредној буџетској години;

-у поступку ревизије налогом за књижење М0018, М0019, М0020 и М0021 извршена је исправка књижења у оквиру нефинансијске имовине у припреми и налогом за књижење АВ038 извршена је исправка у оквиру финансијске имовине.

УПВО „Чика Јова Змај“ Ада

У поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

-донето је Решење о измени Решења о увећању плате запослених, којим се бришу редни бројеви којим се увећавају коефицијенти запослених без законског основа и од јануара месеца 2016. године плате се за те запослене обрачунавају без увећавања коефицијента. Закључен је Анекс уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са директором установе којим им је одређен коефицијент у складу са стручном спремом. Обрачун плате од јуна месеца 2016. године извршен је са исправним коефицијентом;

-одређено је лице које контролише рачуне за сталне трошкове и својим потписом потврђује да је услуга извршена и добро набављено;

-у пословним књигама евидентирана је вредност капиталног улагања у нефинансијску имовину за извршене радове на енергетској санацији објекта;

-пријем робе по рачунима за набавку хране и намирница за припрему хране потврђују лица која су исту преузела потписом на документацији;

-донет је Правилник о условима и начину коришћења службених возила;

- Одлуком о трећој измени Одлуке о буџету општине Ада за 2016. годину за индиректног корисника УПВО „Чика Јова Змај“ планирани су приходи и расходи из средстава буџета Републике Србије на име предшколског припремног програма.

Друга Месна Заједница Ада

У пословним књигама Друге МЗ Ада увећана је вредност нефинансијске имовине за извршена улагања у нефинансијску имовину- изградња и опремање релејне црпне станице и инвестиционо одржавање тротоара и улица, а вредност радова на изградњи и опремању релејне црпне станице и вредност изведених радова на Секундарном канализационом воду је евидентирана на прописаном конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Ада 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 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

С А Д Р Ж А Ј :

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	3
3. Интерна финансијска контрола	5
3.1. Финансијско управљање и контрола	5
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	16
5.1.2. Примања	26
5.1.3. Расходи	27
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000	27
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	31
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000.....	32
5.1.3.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000	34
5.1.3.5. Стални трошкови, група-421000	34
5.1.3.6. Трошкови путовања, група-422000.....	37
5.1.3.7. Услуге по уговору, група-423000	38
5.1.3.8. Специјализоване услуге, група-424000.....	50
5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група-425000	57
5.1.3.10. Материјал, група-426000.....	60
5.1.3.11. Отплата камата, група-441000.....	63
5.1.3.12. Пратећи трошкови задуживања, група-444000	63
5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама -група 451000.....	64
5.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група-454000	66
5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	68
5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000	70
5.1.3.17. Остале дотације и трансфери, група-465000	70
5.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	71
5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група-481000	73
5.1.3.20. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000.....	76
5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	77
5.1.4. Издаци.....	77
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000	77
5.1.4.2. Машине и опрема, група-512000.....	84
5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима,– група 611000.....	86
5.2. Биланс прихода и расхода	87
5.3. Биланс стања	90
5.3.1. Попис имовине и обавезе	90
5.3.2. Актива	92
5.3.3. Пасива.....	102
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	109
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	110
5.6. Остали извештаји	112
6. Набавке	118
7. Потенцијалне обавезе	122

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Ада се налази у Аутономној Покрајини Војводини и спада у Севернобанатски округ. Општина је са десне стране Тисе, што је географски Бачка али по политичкој подели спада у северни Банат. Општина Ада је окружена следећим општинама: Сента, Чока, Нови Бечеј, Кикинда, Бечеј и Бачка Топола. Општина Ада заузима површину од 227 км². По резултатима пописа из 2011. године у општини Ада живи 16.991 становник у 6.697 домаћинства. Општину Аду чине пет насеља: Ада, Мол, Утрине, Стеријино и Оборњача.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Ада је сврстана у другу групу, са још 33 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Општина Ада је оснивач Јавног предузећа „Адица“, Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Библиотеке „Сарваш Габор“, Центра за социјални рад општине Ада, Центра за спорт и физичку културу, Дома здравља Ада, Туристичке организације општине Ада и Установе за предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“. У општини Ада постоје две основне, техничка школа, музичка школа.

Седиште општине се налази на Тргу ослобођења број 1 у Ади. Општина Ада је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе, сагласно Закону о територијалној организацији Републике Србије. У општини Ада 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 29 одборника. Председник општине врши извршну функцију у општини. Председник општине Ада има једног заменика. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и још шест чланова. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника Општине и Општинског већа образује се Општинска управа.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, 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.

Због чињенице да се ревизија спроводи на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Компоненте финансијског управљања и контроле су: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

Преглед извршених контрола у 2015. години

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

1. Извештај о ревизији нацрта финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ада за 2014. годину који је сачинио „ЕуроАудит“ доо Београд,
2. Записник о редовном инспекцијском надзору у Општинској управи Ада, број: 038-038-00028/2015-02 од 11.05.2015. године коју је извршио Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе,
3. Записник о редовном инспекцијском надзору у Општинској управи Ада, број: 038-038-82/2015-02 од 13.10.2015. године коју је извршио Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе,
4. Записник о контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава пренетих из Фонда за капитална улагања АП Војводине, за финансирање пројекта „Реконструкција интерната за смештај ученика Техничке школе у Ади“, број 47-1/2015-43-01 од 21.08.2015. године, коју је извршио Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за буџетску инспекцију.

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 Ада, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Ада, Пословника Скупштине општине и Пословника општинског већа општине Ада, Стратегија одрживог развоја општине Ада за период 2010-2019. године, Етички кодекс понашања функционера у општини Ада, Кодекс понашања запослених у управи и јавним службама у Општини Ада, 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:

-општина Ада послове правне заштите имовинских права и интереса општине Ада није уредила доношењем одлуке о организовању правобранилаштва, у складу са основама за уређење и организацију правобранилаштва, што је супротно члану 2. Закона о правобранилаштву¹. У поступку ревизије од стране Општинског већа упућен је на усвајање Скупштини општине Ада Предлог Одлуке о општинском правобранилаштву општине Ада.

-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.64. Статута општине Ада,

-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,

-расходи по основу доделе средстава ученицима и студентима настали су на основу правилника Општинског већа иако доношење општих акта којим се уређује извршавање расхода није у надлежности Општинског већа прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи,

-предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака,

-надлежни орган својим актом није уредио трошење средстава намењених за расходе репрезентације, расходе за коришћење мобилних телефона и службених возила. У 2016.г. донет су правилници за употребу телефона и коришћење средстава за репрезентацију.

-општина Ада није донела годишњи Програм уређивања грађевинског земљишта за 2015.годину, којим регулише припремање и опремање грађевинског земљишта, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи и члану 9. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (важила до 01.07.2015.године),

-општина Ада није донела Програм отуђења грађевинског земљишта, што је супротно члану 99. Закона о планирању и изградњи и члана 16. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (од 02.07.2015.године). У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

- Општина Ада својим актом није уредила постављање и уклањање мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама (киосци, баште угоститељских објеката, тезге и други покретни мобилијар), што је супротно члану 146. Закон о планирању и изградњи,

-општина Ада није донела посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота, на који сагласност даје надлежни орган аутономне покрајине

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 55/2014

(Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине), чиме је поступљено супротно члану 137. став 5. Закона о рударству и геолошким истраживањима,

-општина Ада није поднела Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2015. годину, што није у складу са чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју,

-Прва Месна заједница Ада није донела Правилник или акт о јавним набавкама, којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,

-установа Центар за спорт и физичку културу Ада није донела Правилник или акт о јавним набавкама, којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,

-општина Ада није донела акт којим се одређује орган надлежан за уступање на управљање и коришћење ствари у јавној својини,

-није донела акт о пропису за општинске путеве и улице о редовном, периодичном и ургентном одржавању путева којим се ближе уређује врсте радова, технички услови и начин извођења радова што је супротно члану 61. Закона о јавним путевима.

-ЈКП „Стандард“ и ЈП „Адице“ у 2015.године нису сачинили посебне програме за коришћење субвенција.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да наставе са активностима везаним за уређење правне заштите имовинских права и интереса општине Ада; да извршени 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 индиректни корисници буџетских средстава достављају детаљно писано образложење расхода и издатака уз финансијске планове; да се од стране надлежних органа донесу Програм за уређивање грађевинског земљишта, Програм мера за унапређења услова живота локалне заједнице, да донесе пропис за општинске путеве и улице, да актом уреди постављање и уклањање објеката привременог карактера на јавним површинама, да се субвенције планирају на основу донетих програма за субвенције, да индиректни корисници донесу акт за јавне набавке, да се актом одреди орган надлежан за уступање на коришћење и управљање ствари у јавној својини, да средства Центру за социјални рад пренеси на основу претходно дате сагласности на акта, да са Домом здравља претходно закључи уговор за средства из буџета општине која су намењена за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, да уреди апликативне контроле софтвера, да успостави интерну ревизију.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да наставе са активностима везаним за уређење правне заштите имовинских права и интереса општине Ада; да актом уреди постављање и уклањање објеката привременог карактера на јавним површинама, да се од стране надлежних органа донесу Програм за уређивање грађевинског земљишта, да донесе пропис за општинске путеве и улице, да актом надлежног органа уреди критеријуме, начин и

поступак доделе буџетских средстава намењених за финансирање удружења и за област спорта, да средства Центру за социјални рад преноси на основу претходно дате сагласности на акта, да са Домом здравља претходно закључи уговор за средства из буџета општине која су намењена за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, да уреди апликативне контроле софтвера, да успостави интерну ревизију, да се актом одреди орган надлежан за уступање на коришћење и управљање ствари у јавној својини, да директни корисници састављају и достављају прописане финансијске извештаје.

Мере предузете у току ревизије:

Донета су следећа акта: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима и службама општине Ада, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Ада, Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини општине Ада за 2016. годину

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 сектору² 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 Ада 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

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

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије усвојене су Стратегије управљања ризиком и процене ризика као и Правилници о финансијском управљању и контроли.

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 Ада је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних аката: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Ада и о начину инвестирања средстава корисника буџета општине Ада³.

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

²„Службени гласник Р Србије“, број 99/2011

³„Службени лист општине Ада“, број 15/2013

- Центру за социјални рад пренета су средства за финансирање плата за три запослена лица, без претходно дате сагласности на акт о организацији и систематизацији послова од стране оснивача,

-Дому здравља пренета средства из буџета општине за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, а да претходно није закључен уговор између оснивача и Дома здравља,

-расходи на име субвенција ЈП „Адице“ и ЈКП „Стандард“ у одлуци о буџету планирани су на економској класификацији 463-трансфери осталим нивоима власти,

-отуђена основна средства из пословних књига искњижена су на крају буџетске године, а не након пријема документа да је опрема отуђена.

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине да Центру за социјални рад и Дому здравља расходе финансирају у складу са донетим актима; извршавају расходе на основу писаног уговора.

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. У 2015. години ток рачуноводствене документације није био уређен посебним интерним актом. Достављање документације на плаћање врши преко писарнице општине и путем књиге примљене поште доставља се Одељењу за буџет и финансије.

У 2016. години донето је Упутство о раду трезора и Правилник о увођењу процедуре плаћања код директних корисника општине Ада⁴.

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

-директни корисници буџетских средстава нису доставили Образац 1- Биланс стања што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵

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

-пренос средстава Црвеном крсту Ада извршен је без Годишњег програма рада и финансијског плана,

-извршен пренос средстава удружењима грађана без учествовања на конкурс, без закљученог уговора којим се дефинишу уговорне обавезе у вези наменског трошења средстава и достављања извештаја о раду и коришћењу наменских средстава из буџета,

⁴ „Службени лист општине Ада“, број 14/2016

⁵ „Службени гласник Р Србије“, број 18/2015

-у налозима за службено путовање у земљи и иностранство није евидентиран датум повратка и износ аконтације који може да се исплати. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да за директне кориснике састављају прописане финансијске извештаје; да расходе и издатке планирају и извршавају на прописаним економским класификацијама; да средства Црвеном крсту преносе по основу достављених програма; да средства удружењима додељују путем конкурса.

Ризик

Уколико директни корисници не саставе Образац 1- Биланс стања јавља се ризик да се нетачно искажу подаци о имовини којом располажу корисници а која се исказује у финансијским извештајима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да састављају прописане финансијске извештаје.

Мере предузете у току ревизије:

Донето Упутство о раду трезора, Правилник о увођењу процедуре плаћања код директних корисника општине Ада, Налози за службено путовање садрже датум повратка и износ аконтације који може да се исплати.

Државни ревизор за ИТ подршку ревизији обавио је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Ада пријем података је обављен дана 13.10.2016. 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 је 54.421. Главна књига је у равнотежи.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- На терет и у корист главне књиге евидентирано 5.628.732.429,54 динара,
- не постоји равнотежа главне књиге по изворима финансирања:

Извор	Број ставки	На терет	У корист	Салдо
0	13356	4,313,546,269.17	4,279,707,433.74	33,838,835.43
1	40610	1,162,917,700.10	1,195,288,701.98	-32,371,001.88
6	16	238,211.00	298,434.34	-60,223.34
7	90	129,832,926.06	149,714,317.07	-19,881,391.01
8	31	3,891,760.00	3,723,542.41	168,217.59
13	306	10,638,953.21	-	10,638,953.21
15	12	7,666,610.00	-	7,666,610.00

- Не постоји функционална класификација.
- Сви налози су у равнотежи.
- Недостаје 30 налога у промету главне књиге.
- Недостаје 448 ставки у 131 опсега.
- У Промету главне књиге недостаје датум дневника т.ј. тачан датум, време и корисник који је евидентирао пословну промену.
- У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 394 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 120 картица на класама од 0-3.
- Констатујем да евидентирање није вршено хронолошки и уредно. Ажурност евидентирања у прописаним роковима није могла да се утврди услед недостатка датума дневника.

- 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 број 4

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да предузме следеће радње: да онемогући брисање ставки/налога у главној књизи и 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 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; да обезбеди да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

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

3.2 Интерна ревизија

У 2015. години општина Ада није, сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, имала успостављену интерну ревизију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да организује рад интерне ревизије у складу са прописаним надлежностима, сагласно законским и другим прописима.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да успостави интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему⁶ 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.

Одељење за буџет и финансије је дана 03.10.2014. године упутило Упутство за припрему нацрта буџета општине Ада за 2015. годину. Упутство је послато 03.10.2014. године, уместо 01.08.2014. године. Према датом објашњењу шефа Одељења за буџет и финансије, са упутством се каснило из разлога што од стране надлежног Министарства финансија, а ни Владе Републике Србије није усвојена нити Фискална стратегија нити издато Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти у роковима дефинисаним Законом о буџетском систему. У наведеном Упутству Одељење за буџет и финансије навело је основне активности корисника буџетских средстава у поступку доношења финансијских планова где је истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 10.10.2014. године. Упутство не садржи елементе прописане чланом 40. став 1. тачка 3. до 4. Закона о буџетском систему, и то: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2015. годину и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

Предлоге финансијских планова у утврђеном року до 10.10.2014. године нису доставили: УПВО „Чика Јова Змај“ Ада (29.10.2014. године) и Библиотека „Сарваш Габор“ Ада (20.10.2014. године).

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Ада за 2015. годину, Одељење за буџет и финансије је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Ада за 2015. годину и доставило Општинском већу.

Јавна расправа о Нацрту Одлуке о буџету за 2015. годину није одржана.

Општинско веће је 01.12.2014. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине за 2015. годину и истог дана упутило Скупштини општине на разматрање и доношење. Скупштина Општине је на седници одржаној дана 09.12.2014. године донела Одлуку о буџету општине Ада за 2015. годину. Иста је објављена у „Службеном листу општине Ада“, бр. 28/2014, и достављена Министарству финансија 24.12.2014. године.

Према донетој Одлуци о буџету општине Ада за 2015. годину, укупно планирани буџетски приходи, примања и нераспоређени вишак прихода из ранијих година износе 681.915 хиљада динара док су планирани расходи и издаци у износу од 701.382 хиљаде динара. Одлуком о буџету општине Ада за 2015. годину нису планирани додатни приходи индиректних корисника за које су планирани расходи и издаци у износу од 19.467 хиљада динара.

Одлука о првом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 05.03.2015. године. Процењени приходи и примања буџета увећани су и износе 910.418 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година повећана су и износе 16.441 хиљаду динара, што укупно чини 926.858 хиљада динара. Расходи и издаци повећани су и износе 948.137 хиљада динара. Одлуком о првом ребалансу буџета општине Ада за 2015. годину нису планирани додатни приходи индиректних корисника за које су планирани расходи и издаци

⁶„Службени гласник Р Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

у износу од 21.279 хиљада динара.

Одлука о другом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 10.09.2015. године. Процењени приходи и примања буџета умањени су и износе 833.808 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година повећана су и износе 18.305 хиљада динара, што укупно чини 852.113 хиљада динара. Расходи и издаци умањени су и износе 873.570 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Ада за 2015. годину нису планирани додатни приходи индиректних корисника за које су планирани расходи и издаци у износу од 21.457 хиљада динара.

Локални орган управе надлежан за финансије доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима дописом од 08.01.2015. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство које је дало Одељење за финансије и рачуноводство Општине не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директних буџетских корисника буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године.
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је: Упутство за припрему буџета општине Ада достављено корисницима 03.10.2014. године уместо 01.08.2014. године, Предлог Одлуке о буџету утврђен 01.12.2014. године уместо 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: УПВО „Чика Јова Змај“ Ада (29.10.2014.) и Библиотека „Сарваш Габор“ Ада (20.10.2014.),
- директни корисници буџета општине Ада нису сачинили финансијске планове за 2015.годину, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему,
- финансијски планови индиректних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године,
- индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге финансијских планова,
- Предлози финансијских планова Прве МЗ Ада и Друге МЗ Ада садрже планиране издатке на групи 511-зграде и грађевински објекти за изградњу и капитално одржавање комуналних објеката, што је супротно члану 18. Закона о јавној својини који прописује да месне заједнице не могу бити носиоци права јавне својине као и члану 5. Закона о комуналним делатностима који прописује вршиоце комуналних делатности,
- ЈКП „Стандард“ и ЈПР „Адица“ у 2015. године нису сачинила посебан програм за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима,
- у општем делу буџета, планирани издаци за капиталне пројекте не садрже све издатке, што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему,
- Одлуком о буџету за 2015. годину мање су планиране уштеде средства за коришћење роба и услуга у односу на уштеде које су утврђене Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцију за 2016. и 2017. годину,
- Одлуком о буџету за 2015. годину средства за донације, дотације и трансфере су планирана у већем обиму од средстава планираних Одлуком о буџету за 2014. годину, супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцију за 2016. и 2017. годину,
- јавна расправа о Нацрту буџета није одржана, што је супротно члану 42. 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 нису планирани приходи из додатних извора буџетских

- корисника, што је супротно члану 2. став 1. тачка 23. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- 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 законодавни и извршни органи (Скупштина општине, председник општине и општинско веће), што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету општине Ада за 2016. годину наведена неправилност је отклоњена,
 - у оквиру раздела 1. Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће планирала расходе и издатке чије извршење није у надлежности наведених органа већ у надлежности Општинске управе, и то: расходи за текуће поправке и одржавање, машине и опрема и нематеријална имовина. Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије,
 - у оквиру раздела 2 Општинска управа, глава 2 и 3 Прва МЗ и Друга МЗ планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама а да исти нису у надлежности месних заједница,
 - школама су планирани расходи на економској класификацији 463 - Дотације осталим нивоима власти из средства из осталих извора. Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије,
 - средства која се преносе Дому здравља планирана су на групи 463-Дотације осталим нивоима власти уместо на групи 464 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Одлуком о буџету општине Ада за 2016. годину отклоњена је наведена неправилност,
 - индиректни корисници буџета општине Ада, након доношења Одлуке о буџету општине Ада за 2015. годину, нису надлежном органу за финансије доставили усклађене финансијске планове са одобреним апропријацијама,
 - за УПВО „Чика Јова Змај“ нису планирана средства из буџета републике на име предшколског припремног програма, средстава за финансирање боравка у предшколској установи деце са сметњама у развоју и деце без родитељског старања и за исплате једнократних помоћи запосленима. Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине да Упутство општине Ада садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему; да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да се грађани упознају са нацртом одлуке о буџету, да се расходи и издаци планирају у границама утврђеним Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за буџетску годину и пројекцијама за наредне две фискалне године; да преглед капиталних пројеката у општем делу буџета обухвати све планиране издатке; да се субвенције планирају на основу донетих програма за субвенције; да директни корисници буџетских средстава сачињавају финансијске планове који садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за буџетску и наредне две фискалне године, да директни и индиректни корисници буџетских средстава уз финансијске планове сачињавају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, да индиректни корисници буџетских средстава достављају надлежном органу за финансије своје финансијске планове усклађене са одобреним апропријацијама у буџету, да се средства индиректним корисницима планирају за расходе који су из њихове надлежности.

Мере предузете у поступку ревизије:

-Одлуком о буџету општине Ада за 2016. годину у општем делу одлуке планирани су приходи из додатних извора буџетских корисника; средства директних корисника буџетских средстава, планирана су према принципу поделе власти на извршну и судску власт; школама нису планирани расходи из осталих извора; расходи за Дом здравља планирани су на прописаној економској класификацији; у оквиру раздела Скупштине општине, Председника општине и Општинско веће нису планирани расходи и издаци чије извршење није у надлежности наведених органа; за индиректног корисника УПВО „Чика Јова Змај“ планирани су приходи и расходи из средства буџета републике на име предшколског припремног програма, средстава за финансирање боравка у предшколској установи деце са сметњама у развоју и деце без родитељског старања.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	386.480	347.120	0	0	347.120	0	0	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	295.110	240.629	3.045	237.346	0	0	238	0
740000	Други приходи	104.768	52.380	0	0	41.280	0	89	11.011
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	98	0	0	0	0	0	98
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	114	0	0	0	0	0	114
790000	Приходи из буџета	0	7.061	7.061	0	0	0	0	0
700000	Текући приходи	786.358	647.402	10.106	237.346	388.400	0	327	11.223
810000	Примања од продаје основних средстава	2.210	599	0	0	599	0	0	0
840000	Примања од продаје природне имовине	45.000	36.322	0	0	36.322	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	47.210	36.921	0	0	36.921	0	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	300	4	0	0	0	0	0	4
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	300	4	0	0	0	0	0	4
Укупни приходи и примања		833.868	684.327	10.106	237.346	425.321	0	327	11.227

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	123.939	117.750	7.061	90.677	17.396	0	0	2.616
420000	Коришћење услуга и роба	270.445	191.270	0	9.769	173.937	0	275	7.289
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	7.001	6.353	0	0	6.353	0	0	0
450000	Субвенције	14.840	13.147	0	0	13.147	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	111.872	79.579	0	9.373	69.928	0	0	278
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	19.421	12.679	75	60	12.544	0	0	0
480000	Остали расходи	32.735	30.367	0	0	30.298	0	0	69
400000	Текући расходи	580.253	451.145	7.136	109.879	323.603	0	275	10.252
510000	Основна средства	285.477	203.182	0	110.556	92.161	0	52	413
500000	Издаци за нефинансијску имовину	285.477	203.182	0	110.556	92.161	0	52	413
610000	Отплата главнице	7.900	7.867	0	0	7.867	0	0	0
620000	Набавка финансијске имовине	0	4	0	0	0	0	0	4
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7.900	7.871	0	0	7.867	0	0	4
Укупни расходи и издаци		873.630	662.198	7.136	220.435	423.631	0	327	10.669
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		0	558	0	0	0	0	0	558
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		0	0	0	0	0	0	0	0

900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	4	0	0	0	0	0	4
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	4	0	0	0	0	0	4
	Вишак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	558	0	0	0	0	0	558
	Мањак новчаних прилива	0	0	0	0	0	0	0	0

5.1.1. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Ада за 2015. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 833.568 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине за 2015. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 684.323 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела 3: Планирани и остварени приходи и примања општине за 2015. годину у 000 динара

Економ. класиф	ОПИС	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварено из Обрасца 5	(4/3)x100
1	2	3	4	5	6
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	242,280	213,785	213,785	88
713000	Порез на имовину	112,000	102,258	102,258	91
714000	Порез на добра и услуге	24,100	22,595	22,595	94
716000	Други порези	8,100	8,482	8,482	105
731000	Донације од иностраних држава	238	238	238	100
732000	Донације од међународних организација	0	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	294,872	237,346	240,391	0
741000	Приходи од имовине	63,810	28,644	28,686	45
742000	Приходи од продаје добара и услуга	29,303	3,405	13,951	12
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2,255	2,140	2,140	95
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4,000	3,724	3,796	93
745000	Мешовити и неодређени приходи	5,400	3,367	3,807	62
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	98	0
781000	Трансфер између буџетских корисника на истом нивоу	0		114	0
791000	Приходи из буџета		0	7,061	0
811000	Примања од продаје непокретности	2,060	599	599	29
841000	Примања од продаје земљишта	45,000	36,322	36,322	81
	7+8	833,568	425,559	684,323	51

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.

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

Одлуком о буџету општине Ада за 2015. г. у општем делу одлуке нису планирана средства из осталих извора индиректних буџетских корисника у износу 21.457 хиљада динара, за колико су исказани расходи из осталих извора у посебном делу одлуке, што је супротно члан 2. став 1. тачка 23. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Мере предузете у поступку ревизије:

Одлуком о ребалансу буџета за 2016.годину, у општем делу планирани су приходи из осталих извора индиректних буџетских корисника у износу 21.457 хиљада динара.

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. Приход је планиран у износу од 242.280 хиљада динара, а остварен у износу од 213.785 хиљада динара од пореза на зараде, пореза на приходе од самосталних делатности, пореза на приходе од имовине, самодоприноса и пореза на друге приходе.

Донације од иностраних држава, група конта 731000. Општина Ада је у току 2015.године остварила укупан приход од донација од иностраних држава у износу од 238 хиљада динара

од рефундације средстава за пројекат „Cooling Cubes“ који се води под бројем HUSRB/1203/213/155. Пројекат је финансиран од стране Европске уније у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Мађарска – Србија.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврдили смо да су донације од иностраних држава исказане више за 238 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем прихода од донација од иностраних држава, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да приходе од рефундација евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000 остварени су у износу од 240.391 хиљада динара и то:

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (конто 733154) у износу од 3.045 хиљада динара, који се односи на приход остварен од Комесаријата за избеглице и миграције.

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина (конто 733156) остварени у износу од 1.948 хиљада динара, и то: за регресирање путних трошкова ученика средњих школа у износу од 1.308 хиљада динара; за набавку уџбеника и ужина за Роме у износу од 60 хиљада динара; за сеоску манифестацију у износу од 150 хиљада динара; за Библиотеку „Сарваш Габор“ за адаптацију и опремање санитарног чвора у дечијој библиотеци у износу од 430 хиљада динара.

-Ненаменски трансфери од Аутономне Покрајине Војводина у корист нивоа општина (конто 733158) остварени су у износу од 90.677 хиљада динара.

-Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Аутономне Покрајине Војводине у корист нивоа општина (конто 733252) остварени су у износу од 144.721 хиљада динара, и то:

Изградња путних коридора од моста на реци Тиса у износу од 7.445 хиљада динара, поплочавање око олимпијског базена у износу од 2.000 хиљада динара, обилазница у Мољу у износу од 10.764 хиљаде динара, фотокопир апарат за библиотеку "Сарваш Габор" у износу од 55 хиљада динара, бетонирање улице у Мољу у износу од 16.118 хиљада динара, канте за смеће у износу од 740 хиљада динара, бетонирање улице у Мољу у износу од 8.553 хиљада динара, канал у Ади у ул. Истарске, Ђуре Јакшића и Н.Тесле 954 хиљада динара, књиге за библиотеку "Сарваш Габор" у Ади 70 хиљада динара, енергетска санација за УПВО „Чика Јова Змај“ у Мољу 5.167 хиљада динара, канализација 6.000 хиљада динара, технички пројекат за дезинфекцију воде за пиће 2.778 хиљада динара, санација секундарног водовода у Ади у улици Ђуре Ђаковића 1.470 хиљада динара, опрема за пољочуваре 474 хиљаде динара, пресвлачење улица у Ади, М. Пијаде- С.Ковач.- Ђ.Ђаковић 10.779 хиљада динара, санација и ојачање коловозне конструкције у улицама С.Ковач.- М.Пијаде и Ђ.Ђаковића у Ади 9.221 хиљада динара, санација секундарног водовода у Ади део улици Ђуре Ђаковића 1.864 хиљада динара, канализација у Ади у улицама Словеначка, Ђуре Даничића, Бечејски пут, С. Марковића и Ади Ендре 859 хиљада динара, унапређење комуналних услуга, изградња секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге Ада 9.226 хиљада динара, санација секундарног водовода у Ади, део улице Ђуре Ђаковића 1.566 хиљада динара, санација секундарног водовода у Мољу део ул.Ади Ендреа 1.972 хиљада динара, бушотина-Пројекат коришћења расположивих хидротермалних ресурса 9.950 хиљада динара, дезинфекција воде за пиће мешовитим дезинфекционим производним процесом

електрол.воден.раствора соли 4.595 хиљада динара, изградња дела фекалне канализације на територији Прве и Друге МЗ у Ади,улице Словеначка, Ђ.Даничића,Бечејски пут, С.Марковића и Ади Ендре 7.460 хиљада динара, санација и ојачање коловозне конструкције у улицама у Ади: М.Пијаде, С.Ковачевића и Ђ.Ђаковић 9.525 хиљада динара, санација и ојачање коловозне конструкције у улицама у Ади: М.Пијаде, С.Ковачевића и Ђ.Ђаковић 154 хиљаде динара и унапређење пружања комуналних услуга за изградњу секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге МЗ у Ади 14.962 хиљаде динара.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака остварена су у износу од 908 хиљада динара по основу Уговора о новчаном депозиту по виђењу- ноћни депозит закљученог са „Војвођанском банком“ ад Нови Сад у 2015. години.

Пласирање средстава уређено је на основу Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Ада и о начину инвестирања средстава корисника буџета општине Ада⁷.

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 708 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да општина Ада није донела посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота, на који сагласност даје надлежни орган аутономне покрајине (Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине), чиме је поступљено супротно члану 137. став 5. Закона о рударству и геолошким истраживањима⁸

Ризик

Уколико се не донесе посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота, постоји ризик да се остварени приходи од накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса троше не наменски.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да за остварена средства од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса донесу посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота, на који сагласност даје надлежни орган аутономне покрајине.

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 21.526 хиљада динара. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је на основу члана 60. став 4 Закона о пољопривредном земљишту⁹, дана 30.04.2015. године дало је сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Ада за 2015. годину.

А) Изворни приходи буџета општине Ада

Скупштина општине Ада је Одлуком о Општинској управи општине Ада образовала Одељење за локалну пореску администрацију, које је отпочело са радом априла месеца 2009. године. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у

⁷ „Службени лист општине Ада“, број 15/2013

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 88/2011

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06, 65/08 и 41/09

Општинској управи општине Ада у оквиру Одељења за локалну пореску администрацију обављају се послови утврђивања, наплате и контроле изворних јавних прихода општине.

У оквиру Одељења запослено је шест лица од којих је један руководилац Одељења. Информатичку подршку за рад локалне пореске администрације пружа друштво за израду информационих система “Mega computer engineering“ доо 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 164.907 хиљада динара према следећој структури: (1) Порез на имовину 82.376 хиљада динара; (2) Приходи од локалних комуналних такси 16.551 хиљада динара; (3) Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 4.956 хиљада динара; (4) Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 1.044 хиљада динара; (5) Посебна накнада за заштиту животне средине у износу од 14.303 хиљаде динара, (6) Самодоприноси 45.677 хиљада динара.

У 2013. години Општина Ада није предузела активности везане за условни отписа камата и мировање пореског дуга.

1) Приход од самодоприноса. У 2015. години остварен је у износу од 45.676 хиљаде динара и то: самодопринос по основу зарада запослених на територији месне заједнице и општине износ од 35.806 хиљада динара; самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства износ од 2.164 хиљада динара и самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу износ од 7.706 хиљада динара.

Самодопринос је уведен за четири месне заједнице са подручја општине Ада на основу следећих аката:

- 1) Одлуке о увођењу самодоприноса на подручју Прве месне заједнице Ада¹⁰
- 2) Одлуку о увођењу самодоприноса на подручју Друге месне заједнице Ада¹¹
- 3) Одлуку о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Мол¹²
- 4) Одлуку о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Утрине¹³

(2) Порез на имовину. Ови порези се утврђују и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину¹⁴. Скупштина општине Ада донела је: (1) Одлуку о утврђивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Ада, Одлуку о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у Општини Ада, Одлуку о стопама пореза на имовину у општини Ада, Одлуку о стопи амортизације у општини Ада, за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге, а општинско Веће општине Ада: (2) Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину у општини Ада.

Табела 4: 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

¹⁰ „Службени лист општине Ада“, број 26/2012

¹¹ „Службени лист општине Ада“, број 20/2009

¹² „Службени лист општине Ада“, број 2/2013

¹³ „Службени лист општине Ада“ број 26/2012

¹⁴ „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

1	Порез на имовину од физичких лица	117.348	24.866	10.144	45.667	79.400	50.458	95.119	21.488
2	Порез на имовину од правних лица	45.508	11.236	200	31.971	26.183	31.971	44.921	12.331
3	Порез на земљиште					6.105	23		
	Укупно:	162.856	36.102	10.344	77.638	111.688	82.452	140.040	33.819

Порез на имовину физичких лица. На име пореза на имовину физичких лица донето је 10.144 решења у вредности од 45.667 хиљада динара. У 2015. години остварен је приход у износу од 50.458 хиљада динара. Стање главног дуга и камате по основу пореза на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2015. године је износило 116.607 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица. На име пореза на имовину правних лица утврђена је обавеза за 2015. годину у износу 31.971 хиљада динара. У 2015. години остварен је приход у износу од 31.970 хиљада динара. Стање главног дуга и камате по основу пореза на имовину од правних лица, на дан 31.12.2015. године је износило 57.252 хиљада динара.

У току 2015. године Општина Ада предузимала је мере за наплату потраживања и од стране надлежног одељења издато је укупно 506 опомена. У 2016. години настављено је са активностима везаних за наплату дуговања од физичких и правних лица слањем опомена, блокирањем рачуна путем принудне наплате и упућивањем административних забрана на пензије и личне зараде дужника.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је у 2015. години извршена значајна наплата прихода од пореза на имовину и да је за наплату преосталог дуга потребно и даље наставити са активностима наплате потраживања из ранијих година.

Ризик

Уколико се не настави са активностима везаним ефикаснију наплату прихода од пореза на имовину постоји ризик да потраживања из ранијих година застаре.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ада да наставе са активностима везаним за наплату локалних јавних прихода од пореза на имовину.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁵.

Табела 5: Локалне комуналне таксе

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	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословним.прос.у посл.сврхе, осим..	0	0	62	696	585	570	126	
2	Комунална такса за коришћење слободн. површ.за камп., шаторе и сл.	0	0	0	0	0	0	0	0

¹⁵ „Службени лист општине Ада“, број 43/2012 и 16/2013

3	Комунална такса за заузеће јавн.површ.грађ.мат								
4	Комунална таксе за истицање фирме на посл.прост.	14.344	6.225	96	7.041	7.706	8.482	14.284	6.516
5	Комунална такса за држање средстава за игре на срећу						23		
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 62 решења и остварено је 500 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 96 решења и остварено је 8.482 хиљаде 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 20.800 хиљада динара. У 2015. години предузете су мере наплате путем опомена.

Скупштина општина Ада није донела акт којим се уређује постављање и уклањање мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама (киосци, баште угоститељских објеката, тезге и други покретни мобилијар), балон хала спортске намене, надстрешница за склањање људи у јавном превозу, објеката за депоновање и сепарацију речних агрегата и пловећих постројења на водном земљишту.

По Одлуци о локалним комуналним таксама на територији општине Ада у 2015. години нису наплаћивани приходи од: коришћења рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора, на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (Тарифни број 2.), држање средстава за игру (“забавне игре”) Тарифни број 5, коришћења слободних површина за кампове, шаторе и слично (тарифни број 6.), заузећа јавне површине грађевинским материјалом и извођење грађевинских радова (тарифни број 7.).

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да општина Ада својим актом није уредила постављање и уклањање мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама (киосци, баште угоститељских објеката, тезге и други покретни мобилијар), што је супротно члану 146. Закон о планирању и изградњи.

(3) Општинске административне таксе

На конту општинске административне таксе евидентирани су приходи у износу од 23 хиљаде динара на основу Одлуке о накнади за услуге које врши Општинска управа Ада¹⁶, а која је донета од стране Скупштине општине Ада 1993.године и Тарифе за услуге које врши Општинска управа Ада¹⁷, донете од стране Секретара Општинске управе Ада уз сагласност Извршног одбора СО Ада (члан 2.). Одлуком је уређено да Општинска управа Ада за пружене услуге странкама наплаћује накнаду, ради покривања материјалних трошкова за пружене услуге.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су Одлуком о накнади за услуге које врши Општинска управа Ада прописане накнаде које се наплаћују за пружене услуге странкама у висини прописане тарифе од стране Секретара Општинске управе Ада уз сагласност Извршног одбора СО Ада, чиме је поступљено супротно члану 2. и члану 9. Закона о републичким административним таксама, који прописују да се административне таксе плаћају за списе и за радње које издају или врше органи управе, у висини утврђеној таксеном тарифом и која се утврђује актом од стране Скупштине јединице локалне самоуправе,

¹⁶ „Службени лист општине Ада“, број 4/1993

¹⁷ „Службени лист општине Ада“, број 13/2003

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да акт којим се наплаћују накнаде, које су по природи општинске административне таксе, усклади са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе и Закона о републичким административним таксама.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, исказани су у износ од 1.058 хиљада динара, од тога 171 хиљада динара од уплата за утрошену воду грађана МЗ Утрине, 887 хиљада динара од накнада за пружене услуге странкама од стране Општинске управе, на основу Одлуке о накнади за услуге које врши Општинска управа Ада, а што је објашњено у претходној тачки 3. Општинске административне таксе.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

-у износу од 171 хиљаду динара остварен је приход од уплате грађана за утрошену воду, а који се администрира од стране МЗ Утрине, која обавља комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности.

-уплата прихода који по природи представља приход остварен од општинских административних такси уплаћен је на уплатни рачун Прихода који својом делатношћу остваре органи и организације општина, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода за општинске административне таксе, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,

-за 887 хиљада динара више су исказани Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, а мање општинске административне таксе за исти износ, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Ризик

Уколико се од стране надлежног органа општине не донесе акт којим се уређују општинске административне таксе у складу са законом постоји ризик да ће се исте административне таксе супротно пропису.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем прихода од општинских административних такси, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговорати реалном стању прихода.

Уколико месна заједница настави са администрирањем прихода од комуналних делатности постоји ризик од остваривања прихода супротно датим надлежностима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да акт којим се наплаћују накнаде које су по природи општинске административне таксе усклади са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе и Закона о републичким административним таксама (10.1.), да општинску административну таксу уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна и исту евидентирају на прописаним контима (10.2.), да обављање комуналне делатности на територији општине уреде у складу са важећим прописима и да врше надзор над радом МЗ Утрине у делу пружања комуналних услуга-дистрибуција воде. (10.3.).

(4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години је остварена у износу од 4.956 хиљада динара, а односе на уплате за дуговања из ранијих година по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта. У 2015. години покренут је поступак наплате по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

(5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта

Допринос за уређивање грађевинског земљишта у 2015. години је остварен у износу од 46 хиљада динара на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Ада¹⁸.

У поступку ревизије утврдили смо да општина Ада 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 изградњи и члану 9. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (важила до 01.07.2015.године).

(6) Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2015. години је остварен приход у износу од 1.044 хиљаде динара. Обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта у току 2015.г. вршен је на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта¹⁹ (до 01.03.2015.) и на основу Одлуке о одређивању висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступцима легализације бесправно изграђених објеката на територији општине Ада²⁰.

У 2015. години закључено је укупно 23 уговора по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 594 хиљаде динара и издато укупно 7 решења у којима је утврђен износ доприноса за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Ада у укупном износу од 940 хиљада динара. У току 2015. године није било уплата на рате.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су за 484 хиљаде динара више исказани и евидентирани приходи на име Накнада за уређивање грађевинског земљишта, а мање на име Прихода од доприноса за уређивање грађевинског земљиште за исти износ, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2016. години откљоњена је наведена неправилност.

Мере предузете у поступку ревизије

У 2016.години допринос за уређивање грађевинског земљишта евидентира се на прописан конто.

(7) Посебна накнада за заштиту животне средине

Посебна накнада за заштиту животне средине остварена је у износу од 14.303 хиљада динара, а на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине општине Ада²¹ коју је донела Скупштина општине Ада.

Табела 6: 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 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	Посебна накнада за заштиту животне средине	22.503	3.952	6.265	13.753	11.334	14.314	26.474	4.723
	Укупно:	22.503	3.952	6.265	13.753	11.334	14.314	26.474	4.723

¹⁸ „Службени лист општине општине Ада“ број 9/2015

¹⁹ „Службени лист општине општине Ада“, број 12/2003

²⁰ „Службени лист општине општине Ада“, број 3/2014

²¹ „Службени лист општине Ада“, број 11/2010 и 43/2012

У току 2015. године издато је 6.265 решења и наплаћено 14.314 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 31.197 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Ада у току 2015. године предузимала мере за наплату потраживања по основу Посебне накнаде за заштиту животне средине путем слањем редовних опомена и покретања поступка принудне наплате за наплату потраживања, а да су потраживања по овом основу и даље значајна.

Ризик

Уколико се не настави са активностима везаним ефикаснију наплату прихода посебне накнаде за заштиту животне средине постоји ризик да потраживања из ранијих година застаре.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ада да наставе са активности у циљу ефикасније наплате прихода посебне накнаде за заштиту животне средине.

Боравишна такса. Укупно остварени приход по основу боравишне таксе у 2015. години износи 389 хиљада динара. У 2015. години наплата боравишне таксе вршена је на основу Одлуке о боравишној такси²².

(8) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у пољопривредне сврхе остварени су у износу од 1.440 хиљада динара.

Општинско веће општине Ада донело је 12.01.2015.године Одлуку о коришћењу земљишта у грађевинском подручју у јавној својини општине Ада за пољопривредну производњу до привођења намени за укупну површину грађевинског земљишта 22ха 05ари. Одлуком је уређено да се земљиште даје у закуп на период једне године уз право закуподавца да пре истека уговореног рока закљученог са закупцем распише оглас за јавно надметање ради отуђивања или давања у закуп предметног грађевинског земљишта у јавној својини, или дела истог и да изврши све припремне радње везане за јавни оглас.

Скупштина општине Ада је 24.06.2015. године је донела Одлуку о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, којом је уређено издавање пољопривредног земљишта које је планским документом промењена намена у грађевинско, до привођења земљишта намени може се користити у пољопривредне сврхе у складу са чланом 88. став 3. Закона о планирању и изградњи. У 2015. години извршено је шест уплата од стране закупаца.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Одлуку о коришћењу земљишта у грађевинском подручју у јавној својини општине Ада за пољопривредну производњу до привођења намени донело Општинско веће општине Ада иако је доношење општих аката у надлежности скупштине општине, а не општинског већа које непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине, чиме је поступљено супротно члану 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи.

Ризик

Уколико се настави са наплатом прихода на основу акта донетог од стране Општинског већа, постоји ризик да се исти администрирају и троше без сагласности надлежног органа Скупштине општине.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да доношење аката којим се уређује коришћење грађевинског земљишта у пољопривредне сврхе врше у складу са датим надлежностима.

Остали приходи у корист нивоа општина. Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 2.250 хиљада динара, од тога приход у износу од 1.500 хиљада динара остварен је од Друге Месне заједнице Ада за учешће у суфинансирању изградње

²² „Службени лист општине Ада“, број 18/2006

канализације и 200 хиљада динара од Прве Месне заједнице општине Ада за учешће у суфинансирању изградње канализације.

Друга Месна заједница Ада и Прва Месна заједница општине Ада средства за учешће у суфинансирању изградње канализационе мреже остварила су из средстава самодоприноса, која су из буџета Општине Ада у 2015. години пренета на рачун месних заједница, а које су иста уплатиле на уплатни рачун остали приходи у корист нивоа општина.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Ада више исказала остале приходе у корист нивоа општина за 1.700 хиљада динара за средства која су остварена од месних заједница на име суфинансирања изградње канализације из средстава самодоприноса и више је исказала издатке за изградњу зграда и објеката за исти износ, што је супротно члану . У 2016. години отклоњена је наведена неправилност.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2016. години месне заједнице пренета средства из буџета од оствареног самодоприноса , нису поново уплаћивала у буџет општине на име суфинансирања изградње канализационе мреже.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица остварени су у износу 3.724 хиљаде динара, и то: 100 хиљада динара текући добровољни трансфери од физичких и правних лица и 3.624 хиљаде динара капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказани су у износу 114 хиљада динара, и односе се на индиректног корисника Библиотеку „Сарваш Габор“ из Аде.

У поступку ревизије утврдили смо да су за 114 хиљада динара више исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу за средства која су остварена од општине по основу програма стручне праксе, и више су исказане услуге по уговору за исти износ, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању прихода.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да у поступку консолидације искључују трансфере између буџетских корисника на истом нивоу.

Приходи из буџета исказани су у износу 7.061 хиљада динара, и исказани су код Установе за предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“ на име текућих трансфера од других нивоа власти који су остварени су на име текућих трансфера од других нивоа власти на име реализације припремног предшколског програма, за боравак деце без родитељског старања и за боравак деце са сметњама у развоју.

На основу узорковане документације утврђено је да су за 7.061 хиљаду динара више исказани приходи из буџета општине, а мање трансфери од других нивоа власти 463 за исти износ, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току 2016. одине отклоњена је наведена неправилност.

Мере предузете у поступку ревизије:

У току 2016. године Установа за Предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“ је исправила наведену неправилност и приходе на име текућих трансфера од других нивоа власти који су остварени на име реализације припремног предшколског програма, за боравак деце без родитељског старања и за боравак деце са сметњама у развоју евидентира у складу

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

Део добити јавних предузећа у корист општине

У 2015. години остварени су приходи у износу 1.117 хиљада динара, од уплата добити од стране ЈКП “Стандард” у износу 1.112 хиљада динара и ЈПР “Адице” Ада у износу 4 хиљаде динара.

5.1.2. Примања

Примања општине Ада у 2015. години остварена су у износу од 36.921 хиљаду динара, а односе се на примања од продаје непокретности 599 хиљада динара и примања од продаје земљишта у корист нивоа општине 36.322 хиљаде динара.

У 2015. години Општина Ада остварила је примања од продаје грађевинског земљишта у износу од 36.020 хиљада динара, на основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (до 01.07.2015.године) и Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (од 02.07.2015.године). Одлукама су уређени поступак, услови и начин отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта на којем је уписано право јавне својине у корист општине Ада, рокови, начин и услови плаћања цене грађевинског земљишта која се отуђује односно закупнине грађевинског земљишта као и услови, начин и поступак измене и поништаја акта о отуђењу и престанак закупа. Ради регулисања међусобних права и обавеза у погледу отуђивања грађевинског земљишта, Општина Ада и купац закључују Уговор о отуђењу грађевинског земљишта из јавне својине у општини Ада. У 2015.години грађевинско земљиште отуђено је на основу спроведених девет поступака јавног оглашавања и једног спроведеног поступка непосредном погодбом, склопљено је 11 уговора чија је укупна вредност 35.536 хиљада динара и наплаћен је депозит у износу 484 хиљада динара за два уговора која су потписана у 2016.години, а за које је поступак спроведен у 2015. години.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је следеће:

- општина Ада није донела Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 99. Закона о планирању и изградњи и члану 16. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (од 02.07.2015.године). У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- Јавни оглас који је објављен у „Службеном листу општине Ада“ од 09.03.2015.године не садржи податке о намени грађевинског земљишта, а рок за подношење пријава краћи је од 30 дана од дана објављивања, што је супротно члану 18. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (била на снази до 01.07.2015.године), којом је уређено да рок за подношење пријава не може бити краћи од 30 дана и да јавни оглас треба да садржи податке о намени грађевинског земљишта,
- чланом 4. Уговора од 26.03.2015.године уговорено је да је купац /стицалац земљишта дужан да исплати Општини Ада износ од 5.044 хиљаде динара у року од 60 дана, што је супротно члану 33. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (важила до 01.07.2015.године) којом је уређено да је лице коме је решењем отуђено грађевинско земљиште у јавној својини, дужно да плати цену земљишта у року од 8 дана од дана закључења уговора.
- општина Ада преузела је обавезу плаћања пореза на пренос апсолутних права, а да је претходно у јавним огласима навела као један од елемената конкурса да купац плаћа наведену обавезу након потписивања уговора, што је супротно члану 18. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (важила до 01.07.2015.године), којом је уређено да је обавеза купца да плати порез на пренос апсолутних права
- тржишна вредност за отуђење неизграђеног грађевинског земљишта утврђена је од стране судског вештака, а не од пореског, односно другог надлежног органа што је супротно члану 29. Закона о јавној својини.

- 945 хиљада динара остварена примања по основу Уговора о отуђењу непокретности из јавне својине општине Ада од 29.07.2015.године, који је закључен након спроведеног поступка непосредне погодбе, а да нису били испуњени услови прописани чланом 28. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта (важила до 02.07.2015.године).

Ризик

Уколико се настави са утврђивањем тржишне вредности неизграђеног грађевинског земљишта од стране судског вештака, постоји ризик да се цена утврди супротно прописима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да тржишну вредност неизграђеног грађевинског земљишта утврђују од стране надлежног органа.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије донет је Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини општине Ада за 2016. годину

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 број 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	Скупштина општине, председник општине и општинско веће	8.100	8.100	6.742	6.788	84	101
2	Општинска управа	42.398	42.398	37.998	37.998	90	100
3	УПВО "Чика Јова Змај"	34.552	34.552	40.014	40.014	116	100
4	Укупно организационе јединице	85.050	85.050	84.754	84.800	100	100
5	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 411000	96.084	96.082	94.980	95.026	99	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²³, Закону о платама у државним органима и јавним службама²⁴, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Ада је донела следеће акте: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи Ада (број 110-1/2015-04 од 15.01.2015.), Правилник о звањима,

²³ „Службени гласник Р Србије”, број 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

²⁴ „Службени гласник Р Србије”, број 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

²⁵ „Службени гласник Р Србије”, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

занимањима, платама, накнадама трошкова и другим примањима запослених у општинској управи општине Ада²⁶.

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁷ актом Владе, за сваку календарску годину, утврђује се максималан број запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење министарства надлежног за послове државне управе и локалне самоуправе и министарства надлежног за послове финансија. На основу овог законског овлашћења, 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. годину²⁸, која је ступила на снагу 9.12.2015. године. По тој Одлуци у општини Ада максималан број запослених је 188 лица. На основу података које је доставила општина Ада на дан 31.12.2015. године било је укупно 196 запослених лица на неодређено време, а на одређено време на дан 31.12.2015. године било је запослено 54 лица (од којих су 27 лица била ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у сарадњи са Националном службом за запошљавање и седам лица по основу замене запослених). У децембру 2015. године општина Ада је у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима у систему локалне самоуправе општине Ада за 2015. годину и у јулу 2016. године Одлуку о измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима у систему локалне самоуправе општине Ада за 2015. годину, којом је утврдио максималан број запослених од 188 лица. Рокови за рационализацију прописани су чланом 11. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У поступку ревизије утврдили смо да је у току 2015. године Општинска управа засновала радни однос са девет лица која су првобитна била постављена на место помоћника председника општине а да претходно није тражена сагласност надлежног органа за запошљавање лица на неодређено време.

Табела бр. 8: преглед постављених помоћника председника општине

Редни број	Назив радног места, датум и акт о заснивању радног односа на неодређено време са разрешеним лицима		Акти о постављењу, радно-правни статус пре постављења и акт о разрешењу лица	
	Назив радног места и датум заснивања радног односа	Назив, број и датум акта о заснивању радног односа за разрешеним лицем	Назив, број и датум акта о постављењу лица	Назив, број и датум акта о разрешењу постављеног лица
1	Лични статус грађана и други поверени послови државне управе - Шеф одељења 03.02.2015.	Решење бр. 112-30/2015-04 03.02.2015.	Решење бр. 020-3-151/2014-02 01.12.2014.	Решење бр. 020-3-8/2015-02 03.02.2015.

²⁶ „Службени лист општине Ада“, број 42/2012

²⁷ "Службени гласник Р Србије", број 68/15

²⁸ "Службени гласник Р Србије", број 101/15

2	Послови оравне заштите имовинских права и интереса општине и послови правног заступања општине - Шеф одељења 03.02.2015.	Решење бр. 112-31/2015-04 03.02.2015.	Решење бр. 020-3-84/2014-02 08.08.2014.	Решење бр. 020-3-7/2015-02 03.02.2015.
3	Урбаниста 25.06.2015.	Решење бр. 112-70/2015-04 25.06.2015	Решење бр. 020-3-29/2015-02 02.04.2015.	Решење бр. 020-3-63/2015-02 25.06.2015.
4	Шеф одељења за локалну пореску администрацију 02.07.2016.	Решење бр. 112-71/2015-04 02.07.2015.	Решење бр. 020-3-22/2015-02 25.03.2015.	Решење бр. 020-3-65/2015-02 02.07.2015.
5	Спорт и омладина - Повереник за избеглице и миграције општине 15.12.2015.	Решење бр. 020-3-168/2015-02 15.12.2015.	Решење бр. 020-3-92/2015-02 01.09.2015.	Решење бр. 020-3-166/2015-02 15.12.2015.
6	Рачунополагач 15.12.2015.	Решење бр. 020-3-167/2015-02 15.12.2015.	Решење бр. 020-3-92/2015-02 01.09.2015.	Решење бр. 020-3-165/2015-02 15.12.2015.
7	Просветни инспектор 03.08.2015.	Решење бр. 112-80/2015-04 03.08.2015.	Решење бр. 020-3-69/2015-02 06.07.2015.	Решење бр. 020-3-85/2015-02 02.08.2015.
8	Административно-технички послови на личним стањима грађана МК и држављанства 03.08.2015.	Решење бр. 112-81/2015-04 03.08.2015.	Решење бр. 020-3-71/2015-02 09.07.2015.	Решење бр. 020-3-86/2015-02 02.08.2015.
9	Менаџер за буџет и финансије 01.04.2015.	Решење бр. 112-67/2015-04 01.04.2015.	Решење бр. 020-3-9/2015-02 03.02.2015.	Решење бр. 020-3-13/2015-02 31.03.2015.

1) Скупштина општине, председник општине и општинско Веће

У оквиру овог раздела планирана средства за плате, додатке и накнаде износе 8.100 хиљада динара, а извршена су у износу од 6.742 хиљада динара, и то за председника општине, заменика председника општине, помоћнике председника општине, секретара скупштине општине и буџетског инспектора. Председник општине Ада је сваки месец доносио акт „Предлог за стимулацију изабраних и постављених лица у општинској управи општине Ада“ којим су одређени износи стимулација за лица којима се плата исплаћује са овог раздела. Стимулација је примењена за 10 месеци у 2015. години (односно за све месеце осим за мартовску и јунску плату).

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- На основу акта Председника општине, из буџета општине Ада је у 2015. години исплаћено 597 хиљада динара на име стимулација запосленима чиме је поступљено супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у општинској управи планирана су у износу од 42.398 хиљада динара, а извршена су у износу од 37.998 хиљада динара.

Председник општине Ада је сваки месец доносио акт „Предлог за стимулацију постављених и запослених лица у општинској управи општине Ада“ којим су одређени износи стимулација за лица којима се плата исплаћује са овог раздела. Стимулација је примењена за 10 месеци у

2015.години (односно за све месеце осим за мартовску и јунску плату). Износ стимулације за поједине запослене се кретао у интервалима до чак 90%.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- на основу акта Председника општине, из буџета општине Ада исплаћено је укупно 3.995 хиљада динара на име стимулација запосленима чиме је поступљено супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је у току 2015. године засновала радни однос на неодређено време са девет лица која су првобитно била постављена на место помоћника Председника општине, без добијене сагласности надлежног органа за запошљавање лица на неодређено време, чиме је поступљено супротно члану 1. став 1. тачка 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава а у вези са тим супротно члану 27е. став 34. и 35. Закона о буџетском систему, примањем у радни однос у државном органу без објављивања огласа чиме је поступљено супротно члану 9. Закона о радним односима у државним органима. Износ исплаћених плата за поменута лица у периоду од заснивања радног односа на неодређено време до 31.12.2015. године на групи конта 411 износи 3.144 хиљада динара, што је супротно члану 12. став 4. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору а у вези са чланом 27е. став 34. и 35. Закона о буџетском систему.
- За обрачун и исплату плате буџетског инспектора примењена је основица и коефицијент за обрачун и исплату плата постављених лица уместо основица и коефицијент за обрачун и исплату плата за распоређена лица, што је супротно члану 4. Уредбе за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запосленима у државним органима.
- општина Ада је евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, не примењујући структуру конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да за обрачун и исплату плате буџетског инспектора примењују прописане коефицијенте и основицу за распоређена лица; да заснивање радног односа на неодређено време са новим лицима могу вршити уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног Министарства, односно другог надлежног органа уз претходно прибављено мишљење Министарства у складу са Законом о буџетском систему; да евидентирају плате, додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије општина Ада је обуставила исплату стимулација за запослене, изабрана и постављена лица од месеца марта 2016.године.

3) Установа за предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“ Ада

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у УПВО „Чика Јова Змај“ Ада износе 40.014 хиљада динара. Права и обавезе запослених у УПВО „Чика Јова Змај“ Ада у току 2015. године ближе су уређени Колективним уговором код Установе за предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“ Ада, а организација рада Правилником о организацији и систематизацији послова. На дан 31.12.2015. године у Установи је било укупно 64 запослених лица.

Установа је у току 2015. године исплатила 12 плата (за период јануар-децембар 2015.) и другу половину децембарске плате из 2014. године. У поступку ревизије утврдили смо да је извршено увећање коефицијената за обрачун и исплату плате за поједина радна места на основу Решења о увећању плата запослених које је донео директор Установе до 6% а за која

не постоји правни основ за увећање. Директору Установе одређен је коефицијент у износу од 20,78 иако према стручној спреми јој припада коефицијент који износи 17,86.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- УПВО „Чика Јова Змај“ Ада је исплатила плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 251 хиљада динара примењујући увећање коефицијента за поједине запослене на основу Решења директора установе а да за то не постоји законски основ, и на име коефицијента који је одређен са високом стручном спремом директору установе иако исти има вишу стручну спрему, чиме је поступила супротно члану 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 5б. став 4. Закона о буџетском систему.
- УПВО „Чика Јова Змај“ је евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, не примењујући структуру конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да плате, додатке и накнаде запослених евидентира примењујући прописану структуру конта.

Мере предузете у поступку ревизије:

Донето је 31.12.2015. године Решење о измени Решења о увећању плате запослених, којим се бришу редни бројеви којим се увећавају коефицијенти запослених без законског основа и од јануара месеца 2016. године плате се за те запослене обрачунавају без увећавања коефицијента. Закључен је Анекс уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са директором установе којим им је одређен коефицијент у складу са стручном спремом. Обрачун плате од јуна месеца 2016. године извршен је са исправним коефицијентом.

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.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да за обрачун и исплату плате буџетског инспектора примењују прописане коефицијенте и основицу за распоређена лица; да се без претходно добијене сагласности надлежног органа за запошљавање лица на неодређено време не врши пријем у радни однос.

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 број 9: 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	Скупштина општине, председник општине и општинско веће	1.450	1.450	1.207	1.207	83	100
2	Општинска управа	7.921	7.921	7.140	7.140	90	100
3	УПВО "Чика Јова Змај"	5.911	5.911	7.150	7.150	121	100
4	Укупно организационе јединице	15.282	15.282	15.497	15.497	101	100
5	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 412000	17.463	17.469	17.316	17.316	99	100

1) Скупштина општине, председник општине и општинско Веће

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.207 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 809 хиљаду динара, доприноси за здравствено осигурање 347 хиљаде динара и доприноси за незапосленост 51 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Ада је извршила обрачун и исплату плата за поједине запослене применом месечне стимулације и по том основу више је исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Ада исплатила 107 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца због примењивања месечних стимулација за поједине запослене (што је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја), супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015.годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.140 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 4.566 хиљаду динара, доприноси за здравствено осигурање 1.960 хиљаде динара, доприноси за незапосленост 285 хиљада динара и допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање 330 хиљаде динара. Општина Ада је закључила Уговор са ДДОР Гарант, друштво за управљање добровољним пензијским фондом, ад Београд којим је уређена обавеза општине Ада да финансира добровољно пензијско осигурање за запослене у општини.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- због примењивања месечних стимулација за поједине запослене (објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја), општина Ада је исплатила 715 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца чиме је поступила супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015.годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Ада је утрошила 330 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 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општина Ада да не финансирају добровољно пензијско осигурање за запослене.

3) УПВО „Чика Јова Змај“ Ада

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.149 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 4.793 хиљаду динара, доприноси за здравствено осигурање 2.057 хиљаде динара и доприноси за незапосленост 299 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је УПВО „Чика Јова Змај“ због примењивања увећаних коефицијената за поједине запослене (објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја) исплатила 49 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца чиме је поступила супротно члану 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце

запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова
уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 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	4.393	4.393	2.749	3.323	76	121
2	УПВО "Чика Јова Змај"	3.600	3.600	721	721	20	100
3	Укупно организационе јединице	7.993	7.993	3.470	4.044	51	117
4	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 414000	8.462	8.462	3.922	4.496	53	115

1) Општинска управа

Отпремнина у случају отпуштања са посла- евидентирани су расходи у износу од 1.623 хиљада динара. У току 2015. године исплаћене су четири отпремнине по основу отказа радног односа и једна новчана накнада на основу споразума о престанку радног односа.

Остале помоћи запосленим радницима- евидентирани су расходи у износу од 1.296 хиљада динара. У узоркованој документацији утврдили смо да је председник општине на основу молбе запослених за финансирање школарине на високошколским установама доносио Одлуке о додели новчаног помоћи. У току 2015. године финансиране су школарине за шест запослених лица. По овом основу плаћене су школарине по основу испостављених рачуна у износу од 594 хиљаде динара, порези и доприноси у износу од 316 хиљада динара, и накнадно обрачунати порези и доприноси за исплате извршене у 2014. години у износу од 309 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Општина Ада извршила расходе у износу од 1.219 хиљада динара финансирајући високошколске студије појединим запосленима у Општинској управи, чиме су запослени остварили примања која се по својој природи могу третирали као награде и бонуси, чиме је поступљено супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних давања запослених постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да не финансирају школарине запосленима без постојања законског основа.

2) УПВО „Чика Јова Змај“ Ада

Отпремнине и помоћи - на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 603 хиљаде динара. Расходи евидентирани на овој економској класификацији односе се на исплату новчане накнаде за два лица на основу Споразума о престанку радног односа, а према члану 21. став 3. тачка 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁹. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

²⁹ „Службени гласник Р Србије“, број 68/2015

5.1.3.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000

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

Табела број 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	500	554	554	554	100	100
2	Укупно организационе јединице	500	554	554	554	100	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 415000	1.368	1.422	1.188	1.188	84	100

1) Општинска управа

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 554 хиљаде динара. На основу узорковане документације утврдили смо да запослени остварују ово право само за дане када долазе на посао у висини цене појединачне карте сагласно члану 41. став 2. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.5. 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.12: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	6.668	32.618	27.785	13.255	41	48
2	УПВО "Чика Јова Змај"	5.250	5.250	4.375	4.375	83	100
3	Укупно организационе јединице	11.918	37.868	32.160	17.630	47	55
4	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 421000	19.069	44.452	36.731	22.378	50	61

1)Директни корисници. На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 28.147 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 910 хиљаде динара,(2) трошкови банкарских услуга 3 хиљаде динара, (3) услуге за електричну енергију 23.022 хиљаде динара, (4) угаљ 265 хиљаде динара, (5) дрво 709 хиљаде динара, (6) услуге водовода и канализације 88 хиљаде динара, (7) димњачарске услуге 36 хиљаде динара, (8) одвоз отпада 239 хиљаде динара, (9) телефон,телекс и телефакс 423 хиљаде динара,(10) интернет и слично 304 хиљаде динара, (11) услуге мобилног телефона 769 хиљаде динара, (12) пошта 447 хиљаде динара, (13) осигурање зграда 38 хиљаде динара, (14) осигурање возила 230 хиљаде динара, (15) осигурање опреме 64 хиљаде динара, (16) осигурање запослених у случају несреће на раду

109 хиљаде динара, (17) закуп стамбеног простора 240 хиљаде динара, (18) закуп осталог простора 193 хиљаде динара и (19) остали непоменути трошкови 56 хиљаде динара.

Општинска управа

Услуге за електричну енергију - На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 23.022 хиљаде динара, од тога 2.021 хиљада динара на име утрошене електричне енергије за потребе Општинске управе према добављачу „ЕПС Снабдевање“ доо Београд и 21.001 хиљаду динара за трошкове јавне расвете по основу преноса средстава ЈКП „Стандард“.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су за 21.001 хиљада динара више исказани стални трошкови за услуге електричне енергије за јавну расвету, а мање су исказане субвенције јавним нефинансијским организацијама за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Дрво - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 709 хиљаде динара. Општина Ада је након спроведеног поступка набавке закључила Уговор о набавци огревног дрвета за потребе општине Ада, и на основу рачуна добављача исплатила 255 хиљада динара.

Интернет и слично - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 304 хиљаде динара. На основу два рачуна Општина Ада исплатила је добављачу „Voysat“ 34 хиљаде динара за услуге интернета за два месеца.

Услуге мобилног телефона - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 770 хиљаде динара. Општинска управа закључила је Уговор са „Теленор“ доо Београд, након спроведеног поступка јавне набавке. Општина Ада својим актом није уредила начин коришћења службених телефона.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина Ада извршила је набавку услуга електронских комуникација и набавила 140 картица са бројем за мобилни телефон за шест корисника, што није у складу са Уговором, којим је уређено да се услуге мобилне телефоније набављају за потребе Општинске управе,
- Општина Ада није донела акт о коришћењу службених мобилних телефона. У 2016. години донет је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима и службама општине Ада³⁰.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да расходе за службене телефоне планирају и извршавају у складу са својим потребама.

Трошкови осигурања. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 441 хиљаду динара, и то: 38 хиљаде динара осигурање зграда, 230 хиљаде динара осигурање возила, 64 хиљаде динара осигурање опреме и 109 хиљада динара осигурање запослених у случају несреће на раду. Расходи су извршени по основу рачуна за полисе осигурања добављача „ДДОР“ Нови Сад.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да је општина Ада извршила расходе за услуге осигурања у износу од 441 хиљаду 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.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2016. години износ предвиђен за услуге осигурања износи 427 хиљада и испод је прописаног лимита за спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

У 2016. години донет је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима и службама општине Ада³¹.

³⁰ „Службени лист општине Ада“, број 10/2016

³¹ „Службени лист општине Ада“, 10/2016

Закуп стамбеног простора. На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 240 хиљада динара. Председник општине Ада закључио је са ЈКП „Стандард“ три уговора о закупу пословних просторија, на основу којих је на име закупнине за два месеца исплаћено 30 хиљада динара. Пословне просторије Општина Ада дала је на коришћење без накнаде и на неодређено време удружењу грађана „Ревита“ Мол, Савезу самосталних синдиката општине Ада и Омладинској организација „Ификс“ Ада.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Општина Ада у износу од 240 хиљада динара преузела обавезу и извршила плаћање закупа пословног простора за удружења „Ревита“ Мол, Савезу самосталних синдиката општине Ада и Омладинској организација „Ификс“ Ада чији правни основ није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 210. Закона о раду, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода који нису из обављања делатности корисника, повећава се ризик преузимања обавеза и извршавање расхода без правног основа и без вршења контроле трошења средстава.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да расходе за удружења грађана и Савезу самосталних синдиката врше у складу са законским прописима.

2) УПВО „Чика Јова Змај“ Ада.

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 4.375 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 113 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 967 хиљада динара, (3) природни гас 2.220 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 183 хиљаде динара, (5) дератизација 34 хиљаде динара, (6) димњачарске услуге десет хиљада динара, (7) одвоз отпада 42 хиљаде динара, (8) телефон, телекс и телефакс 135 хиљада динара, (9) интернет и слично 19 хиљаде динара, (10) услуге мобилног телефона 82 хиљаде динара, (11) пошта 19 хиљада динара, (12) услуге доставе једна хиљада динара, (13) осигурање зграда 41 хиљаду динара, (14) осигурање возила 91 хиљаду динара, (15) осигурање опреме 30 хиљада динара, (16) осигурање запослених у случају несреће на раду 141 хиљаду динара, (17) осигурање штићеника у случају незгоде 248 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију- На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 967 хиљада динара. УПВО „Чика Јова Змај“ је у 2015. години потписала Уговор о набавци електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. По основу рачуна за услуге електричне енергије за три месеца исплаћено је 290 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу 290 хиљада динара за услуге електричне енергије, а да део рачуна није оверен од стране лица које је извршило контролу и потврдило да је услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Природни гас- На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.220 хиљада динара. На основу рачуна ЈКП „Стандард“ за испоручени гас извршено је плаћање у износу 1.179 хиљада динара за набавку природног гаса. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Мере предузете у поступку ревизије.

УПВО „Чика Јова Змај“ одредила је лице које контролише рачуне и својим потписом потврђује да је услуга извршена.

5.1.3.6. 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.13: 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	7.850	8.380	5.951	253	3	4
2	Укупно организационе јединице	7.850	8.380	5.951	253	3	4
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 422000	8.826	9.377	6.555	857	9	13

Директни корисници. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 6.005 хиљаде динара и то: 1) трошкови дневница на службеном путу у земљи 198 хиљаде динара 2) трошкови превоза на службеном путу у земљи 19 хиљаде динара 3) остали трошкови за пословна путовања у земљи 39 хиљаде динара 4) трошкови дневница за службено путовање у иностранство 51 хиљада динара и 5) превоз ученика 5.698 хиљаде динара.

Општинска управа

Трошкови дневница на службеном путу у земљи - На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 198 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- део узоркованих налога за службено путовање не садржи податке о датуму повратка, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- Код једног дела узорковане документације утврђено је да лица која су обавила службено путовање нису поднела писани извештај о путу у року од три дана од дана када је службено путовање обављено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи - На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 19 хиљаде динара.

Трошкови дневница на службеном путу у иностранству- На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 51 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да део налога за службено путовање не садржи податке о датуму повратка са пута, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност..

Превоз ученика- На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 5.698 хиљада динара и односи се на извршене расходе за превоз ученика основних и средњих школа.

Општина Ада закључила је са „Мол превоз“ ад Ада Уговоре о превозу ђака, партија 1. Уговор о превозу ђака основаца са територије општине Ада и партија 2. Уговор о партиципацији у трошковима услуга превоза ученика средњих школа.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите³² уређено је да се деци која похађају средњу школу ван места становања одобрава право на накнаду трошкова. У току 2015. године Председник општине и Општинско веће општине Ада донели су решења о висини

³² „Службеном листу општине Ада“, број 9/2015

регресирања трошкова превоза ученика средњих школа са територије општине Ада, којима се ученицима средњих школа регресирају трошкови превоза у висини од 20% од цене месечне карте.

Општина Ада је на основу рачуна „Молпревоз“ ад Ада извршила плаћање у износу од 1.468 хиљада динара за трошкове превоза ђака основних и средњих школа. Сви узроковани рачуни су уредно заведени у општини Ада и садрже списак ђака основних и средњих школа којима се регресирају трошкови превоза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- општина Ада закључила је са „Молпревоз“ ад Ада Уговоре о превозу ђака, партија 1. Уговор о превозу ђака основаца са територије општине Ада и партија 2. Уговор о партиципацији у трошковима услуга превоза ученика средњих школа који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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. У 2016. години модели уговора садрже одредбу везану за плаћање обавеза у наредној буџетској години.
- за 5.698 хиљада динара више су исказани трошкови путовања за регресирање трошкова превоза ученика основних и средњих школа, а мање су исказани расходи накнаде за социјалну заштиту из буџета за исти износ, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- за 5.698 хиљада динара извршила расходе за превоз ученика без претходно донетог акта надлежног органа којим би утврдила наведено право, односно плаћање је извршено супротно Одлуци о правима и услугама социјалне заштите и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим законом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава без претходно донетог акта од стране надлежног органа јавља се ризик да се средства из буџета извршавају за расходе за које не постоји одобрење скупштине општине.

Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима Општине Ада да органи општине доносе одлуке у складу са својим надлежностима и расходе извршавају у складу са донетим актима.

Мере предузете у поступку ревизије

Приликом попуњавања налога за службено путовање уписује се носилац трошкова службеног путовања и датум повратка са путовања, а извештај са путовања подноси се у прописаном року. Расходи на име регресирања трошкова превоза ученика основних и средњих школа планирани су на контима групе 472-накнаде за социјалну заштиту из буџета. Модели уговора садрже одредбу везану за плаћање обавеза у наредној буџетској години.

5.1.3.7. 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.14: 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	Скупштина општине, председник општине и општинско веће	15.600	17.005	16.937	16.158	95	95
2	Општинска управа	22.600	22.646	21.398	17.003	75	79
3	Укупно организационе јединице	38.200	39.651	38.335	33.161	83	86
4	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 423000	52.335	53.563	49.425	44.251	82	89

Скупштина општине, председник општине и Општинско веће. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 16.932 хиљаде динара, и чине их: остале административне услуге 1.574 хиљаде динара; услуге штампања публикација 131 хиљаду динара; услуге информисања јавности 1.877 хиљада динара; услуге вештачења 123 хиљаде динара; остале правне услуге 400 хиљада динара; накнаде члановима управних и надзорних одбора 4.786 хиљада динара; остале стручне услуге 342 хиљаде динара; угоститељске услуге 1.474 хиљаде динара; репрезентација 1.419 хиљада динара; поклони 903 хиљаде динара и остале опште услуге 3.903 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности. Исказан је расход у износу од 1.877 хиљада динара.

За услуге информисања јавности, снимања, монтаже, емитовања видео материјала и вести у локалним медијима са Радњом за телевизијске и радио активности „Pro media“ Ада закључен је Уговор од 25.03.2015. године на основу кога је по рачунима извршен расход у износу од 232 хиљаде динара.

За услуге израде рекламног филма за Дани Општине Ада и снимање Дани Аде, по рачуну испостављеном од Студио лепоте и снимање видео камером „Digma 2“ пр Ада, извршен је расход у износу од 173 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за услуге информисања јавности, снимања, монтаже, емитовање видео материјала и вести у локалним медијима са Радњом за телевизијске и радио активности „Pro media“ Ада закључен је Уговор од 25.03.2015. године на период који захвата две календарске односно буџетске године, а да уговором није утврђено да ће се средства за реализацију набавке која ће се извршити у наредној години обезбедити доношењем Одлуке о буџету Општине Ада 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 година³³. У 2016. години модели уговора садрже одредбу везану за плаћање обавеза у наредној буџетској години.
- набавка услуге израде рекламних филма за Дани Општине Ада и снимање Дани Аде испостављеним од Студио лепоте и снимање видео камером „Digma 2“ пр Ада у износу од 173 хиљаде динара је извршена без претходно спроведеног поступка набавке, што није у складу са чланом 27. и 28. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Ада а што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се набавке чија је процењена вредност испод лимита јавних набавки мале вредности спроводи у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке Општине.

³³ „Службени гласник РС“, број 21/2014

Накнаде члановима управних и надзорних одбора. Исказан је расход у износу од 4.786 хиљада динара који се односи на накнаде одборницима и члановима Општинског већа. Висина накнаде је утврђена Одлуком о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Ада, одборника и чланова радних тела Скупштине општине Ада, коју је донела Скупштина општине Ада.³⁴ У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Угоститељске услуге. Исказани су расходи у износу од 1.474 хиљаде динара.

За угоститељске услуге у објекту са отвореном терасом са УР „Fausto restaurant“ Ада закључен је уговор од 18.06.2015. године на основу којег је по рачуну извршила расход у износу од 191 хиљаду динара. Цене појединих фактурисаних артикала не одговарају уговореним. У поступку ревизије није нам презентована писмена сагласност наручиоца на промену уговорених цена.

За угоститељске услуге у објекту са националном кухињом у Ади са УРСУР „Гостиона Галиба“ Ада извршен је расход у износу од 136 хиљада динара на основу Предрачуна од 16.11.2015. године. Општина Ада је за угоститељске услуге у објекту са националном кухињом у Ади закључила Уговор од 18.06.2015. године. Наведени расход је извршен након закључења уговора и извршен је по понуди на основу које није закључен уговор од 18.06.2015. године.

Извршен је расход у износу од 70 хиљада динара за услуге пансиона по рачуну испостављеном од Центра за спорт и физичку културу општине Ада. На рачуну је уписано да су Пансионске услуге користила деца мушког рукометног клуба „Potisje –Pletex“ у сврху припрема за „MIKLOŠ KUP“. У поступку ревизије није нам презентован акт којим је утврђено право МРК „Potisje – Pletex“ на коришћење пансионских услуга на терет буџета општине Ада.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у 2015. години коришћене су услуге ресторана за потребе репрезентације, а без претходно донетог акта којим се уређује право и ограничава висина расхода за репрезентацију. У поступку ревизије донет је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Ада.
- Скупштина општине је извршила плаћање УР „Fausto restaurant“ Ада, по рачуну у износу од 191 хиљаду динара, а да цене појединих артикала не одговарају уговореним, што није у складу са чланом 3. Уговора од 18.06.2015. године, којим је уговорено да су понуђене јединичне цене фиксне и које се могу мењати само из објективних разлога а на основу писмене сагласности наручиоца,
- Извршен је расход у износу од 136 хиљада динара по рачуну од 30.12.2015. године, испостављеном од УРСУР „Гостиона Галиба“ Ада, за угоститељске услуге без спроведеног поступка 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,
- извршен је расход у износу од 70 хиљада динара по рачуну испостављеном од Центра за спорт и физичку културу општине Ада за услуге пансиона које су користила деца мушког рукометног клуба „Potisje –Pletex“ Ада у сврху припрема за „MIKLOŠ KUP“, без претходно донетог акта којим је утврђено право МРК „Potisje –Pletex“ на коришћење пансионских услуга на терет буџета општине Ада, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему,
- за 70 хиљада динара за колико су извршени расходи за коришћење пансионских услуга од стране МРК „Potisje –Pletex“ Ада, више су исказани расходи за услуге за домаћинство и угоститељство (423600) док су за исти износ мање исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481900), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

³⁴ „Службени лист општине Ада“, број 36/2012

Препоручује се одговорним лицима општине Ада, да се за обавезу не прихватају цене артикала које нису уговорене; да се набавка услуга, добара и радова врши у складу Законом о јавним набавкама да се расходи извршавају на основу аката надлежних органа у Општини и да се расходи евидентирају на прописаним контима Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Председник општине Ада је у 2016. години донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Ада³⁵.

Репрезентација. Исказани су расходи у износу од 1.419 хиљада динара.

Општина Ада је за услуге смештаја и угоститељске услуге у објекту у центру Аде са „Вивенс“ доо Нови Сад, хотел „Парк“ Ада закључила Уговор од 18.06.2015. године на основу којег је по рачуну извршила расход у износу од 158 хиљада динара.

За набавку освежавајућих и алкохолних пића са „Валор“ доо Зрењанин закључен је уговор на основу којег је по рачунима извршен расход од 80 хиљада динара. Цене појединих фактурисаних артикала не одговарају уговореним. У поступку ревизије није нам презентована писмена сагласност наручиоца на промену уговорених цена.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршен је расход у износу од 158 хиљада динара по рачуну испостављеном од добављача „Вивенс“ доо Нови Сад, хотел „Парк“ Ада којим је фактурисана храна која није из понуде која је саставни део Уговора од 18.06.2015. године као и да се из презентоване документације није могло закључити у које сврхе је услуга извршена и ко су корисници услуга,
- Скупштина општине је извршила плаћање „Валор“ доо Зрењанин по рачунима из 2015. године у износу од 53 хиљаде динара, а да цене појединих артикала не одговарају уговореним, што није у складу са чланом 3. Уговора, којим је уговорено да су понуђене јединичне цене фиксне и које се могу мењати само из објективних разлога а на основу писмене сагласности наручиоца.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се за обавезу не прихватају цене артикала које нису уговорене без претходне писане сагласност и да се не набављају услуге и добра која нису уговорени.

Поклони. Исказан је расход у износу од 903 хиљаде динара.

На основу рачуна испостављеног од „Artico“ доо Ада, извршен је расход за набавку сувенира у износу од 133 хиљаде динара без пдв, односно 160 хиљада са пдв.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је набавка сувенира по рачуну испостављеног од „Artico“ доо Ада у износу од 160 хиљаде динара извршена без претходно спроведеног поступка набавке, што није у складу са чланом 27. и 28. Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке општине Ада, а што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се набавке чија је процењена вредност испод лимита јавних набавки мале вредности спроводи у складу са Правилником о ближе уређивању поступака јавне набавке Општине.

Остале опште услуге. Исказани су расходи у износу од 3.903 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 177 хиљада динара за услугу изнајмљивање шатора и клупа, по рачунима испостављеним од „Бели шатор“ пр Мол. Рачуни нису потписани од стране лица која су преузела услугу.

За одржавање хигијене у пословним објектима општинске управе општине Ада за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године и за услуге физичко –техничког обезбеђења, са „Enigma“ доо Сента закључени су уговори од 30.12.2014. године по којима је извршен расход од 175

³⁵ „Службени лист општине Ада“, број 10/2016

хиљада динара а да се уз рачуне не налази документ из кога би се могло закључити да је од стране општине извршен надзор над наведеним услугама.

Извршен је расход у износу од 179 хиљада динара за преноћиште на основу рачуна који је испостављен од Центра за спорт и физичку културу општине Ада. У поступку ревизије није нам презентован акт на основу кога би се могло утврдити ко су корисници услуга и по ком основу.

Извршен је расход у износу од 310 хиљада динара за дизајнирање, припрему и исписивање информационих табли на лимену подлогу са профилним оквирима и дуплим носачима са монтажом на месту постављања на основу рачуна испостављеног од СЗР „Walker“ Падеј. Уз рачун није приложен доказ ко је табле преузео.

Извршен је расход у износу од 219 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну испостављеном од ЈПР „Адица“ Ада. У поступку ревизије није нам презентован акт на основу кога би се могло закључити ко су корисници услуга и по ком основу.

За радове на рушењу стамбеног и помоћног објекта у Ади, улица Ади Ендре број 81, са СЗР „Cramer“ Темерин закључен је Уговор од 21.07.2015. године на основу кога је по рачуну извршен расход у износу од 360 хиљада динара.

За писање и издавање књиге која се тиче културног значаја општине Ада која непосредно доприноси богаћењу културне баштине општине Ада са физичким лицем закључен је Уговор о ауторском делу од 25.02.2015. године на основу кога је извршен расход у износу од 244 хиљаде динара.

На име штете за неискоришћени годишњи одмор, постављеном лицу којем је престао радни однос, на основу Решења начелника Општинске управе, извршен је расход у нето износу од 47 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- расход у износу од 177 хиљада динара, за услугу изнајмљивања шатора и клупа, је извршен на основу рачуна број 04/015 од 14.04.2015. године и број 07/015 од 21.04.2015. године, испостављеним од „Бели шатор“ пр Мол, који нису потписани од стране лице која су услугу преузела, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводством,
- за 177 хиљада динара колико је извршен расход за изнајмљивање шатора и клупа, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге док су за исти износ мање 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,
- извршен је расход у износу од 175 хиљада динара за услуге одржавања хигијене у пословним објектима Општинске управе и за услуге физичко – техничког обезбеђења по рачунима испостављеним од „Enigma“ доо Сента а да се уз рачуне не налази документ из кога би се могло закључити да је од стране општине извршен надзор над наведеним услугама, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за 175 хиљада динара колико је извршен расход за услуге одржавања хигијене у пословним објектима Општинске управе и за услуге физичко – техничког обезбеђења, више су исказани расходи за остале опште услуге (423900) док су за исти износ мање исказани расходи за комуналне услуге (421300), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- извршен је расход у износу од 179 хиљада динара за преноћиште на основу рачуна испостављеном од Центра за спорт и физичку културу општине Ада, без претходно донетог акта којим је утврђено ко су корисници услуга и по ком основу, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему,
- извршено је плаћање у износу од 310 хиљада динара за набавку информационих табли по рачуну испостављеном од СЗР „Walker“ Падеј без претходно спроведеног поступка

- набавки чија је процењена вредност испод лимита јавних набавки мале вредности, што није у складу са чланом 27. и 28. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке општина Ада а што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему,
- за 310 хиљада динара колико износи набавка информационих табли, више су исказани расходи за остале опште услуге (423900) док су за исти износ мање исказани издаци за остале некретнине и опрему, и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви, што није у складу а чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
 - извршен је расход у износу од 219 хиљада динара за угоститељске услуге на основу рачуна број 00-8 од 29.06.2015. године, испостављеном од ЈПР „Адица“ Ада, без претходно донетог акта којим је утврђено ко су корисници услуга и по ком основу, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему,
 - за 47 хиљада динара колико је исплаћена нето накнада штете за неискоришћени годишњи одмор постављеном лицу услед престанка радног односа, више су исказани расходи за остале опште услуге док су за исти износ мање исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених, (411100) што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се расходи извршавају на основу аката надлежних органа у Општини и на основу валидне рачуноводствене документације и да се евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се на одговарајућим контима класе 0 и 3, прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентира вредност информационих табли.

Мере предузете у поступку ревизије

Расходи за услуге одржавања хигијене у пословним објектима Општинске управе и за услуге физичко – техничког обезбеђења планиран је и евидентира се на прописаним контима субаналитике.

Општинска управа. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 21.403 хиљаде динара, и чине их: остале административне услуге 259 хиљада динара; услуге одржавања рачунара 1.325 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених 42 хиљаде динара; котизација за семинаре 109 хиљада динара; котизација за стручна саветовања 60 хиљада динара; расходи за стручне испите 35 хиљада динара; чланарине 233 хиљаде динара; објављивање тендера и информативних огласа 17 хиљада динара; услуге ревизије 240 хиљада динара; остале стручне услуге 7.176 хиљада динара; угоститељске услуге две хиљаде динара; репрезентација 391 хиљаду динара и остале опште услуге 11.514 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара. Исказан је расход у износу од 1.325 хиљада динара.

За услуге одржавања интернет странице општине Ада и одржавање програма са „Самостални биро за пружање компјутерских услуга ИТ Profesional“ Ада закључен је Уговор од 08.04.2014. године на основу којег је по рачуну извршен расход од 15 хиљада динара.

За услуге одржавања рачунара са „ЕЛЕ Сервис за електро опрему“ Ада закључен је Уговор од 29.04.2015. године на основу којег је по рачуну извршен расход од 25 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за услуге одржавања интернет странице општине Ада и одржавање програма са Самостални биро за пружање компјутерских услуга са „ИТ Profesional“ Ада закључен је Уговор у 2014. години и за услуге одржавања рачунара са „ЕЛЕ Сервис за електро опрему“ Ада закључен је Уговор у 2015. години 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 Ада 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 година³⁶. У 2016. години модели уговора садрже одредбу везану за плаћање обавеза у наредној буџетској години.

Остале стручне услуге. Исказани су издаци у износу од 7.176 хиљада динара.

За потребе вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади у улицама Хајдук Вељка (крак 6), Сабо Сепеши Ласла (кракови 1 и 22), Душана Седмакова (кракови 2 и 4), Ненада Дудварског (крак 3), ЈНА (крак 3) Николе Тесле, Саве Ковачевића (крак 7), Истарска, Ђуре Јакшића, Светозара Марковића и Димитрије Туцовића (крак 14), са „Хидинг“ доо Нови Сад закључен је Уговор од 10.10.2014. године на основу којег је по рачунима извршен расход у износу од 452 хиљаде динара.

Средства у износу од 390 хиљада динара су пренета „Хидинг“ доо Нови Сад по рачуну за израду Пројекта изведеног објекта Колектор „В“ за одвод отпадних вода у Ади, IV фаза-додатни радови.

Извршен је расход у износу од 120 хиљада динара по рачуну број 1/2015 од 05.01.2015. године а на основу понуде од 29.09.2014. године, испостављеном од СР пројектовање и надзор „Ненадовић-Инжењеринг“ Нова Црња за услуге техничког прегледа објекта кружне раскрснице у улици Урбан Јожефа и Гробљанске у Мољу и технички преглед саобраћајнице-заобилазнице у Мољу у улици Урбан Јожефа и делу улице Иво Лола Рибар II фаза.

Пренета су средства „Lina Line“ доо Сента у износу од 250 хиљада динара по рачуну 03/2015 од 09.03.2015. године, за услугу вршења техничког прегледа изведених радова на колектору отпадних вода „В“ II фаза у Ади и расход у износу од 204 хиљаде динара по рачуну број 01/2015 од 30.01.2015. године, за услугу вршења техничког прегледа изведених радова на колектору отпадних вода „В“ III фаза у Ади.

Извршен је расход у износу од 270 хиљада динара за услугу техничког прегледа над изградњом дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади по рачуну испостављеном од „IS“ доо Ада.

Средства у износу од 230 хиљада динара су уплаћена предузећу за геодетске послове „Гео Панон“ Нови Кнежевац на основу рачуна број 119/5 од 30.09.2015. године за снимање приступног пута и стазе за мост у КО Ада.

За услуге стручног надзора над изградњом некатегорисаних локалних путева од АБ бетона у продужетку главних атарских путева у насељу Мол са ГМП „Gramont-NS“ Нови Сад закључен је Уговор од 03.11.2014. године на основу којег су по рачуну извршени расходи у износу од 474 хиљаде динара.

Општина Ада је 2006. године закључила Уговор са ЈП „Путеви Србије“ Београд и „Eurogardi Group“ Нови Сад за услуге вршења техничке контроле главних извођачких пројеката, надзора над радовима и консултантских услуга изградње моста преко реке Тисе у Ади. Анексом пет од 06.10.2014. године уговорено је сачињавање елабората стања изведених радова, као и вредност услуге у износу од 1.650 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. На основу Анекса пет испостављен је рачун број 40-2014 од 13.11.2014. године и извршен расход у износу од 1.780 хиљада динара.

Одлуком о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Ада, одборника и чланова радних тела Скупштине општине Ада³⁷, коју је донела Скупштина општине Ада утврђена је висина накнаде члану радног тела Скупштине општине.

За рад чланова Одбора за привреду, пољопривреду и заштиту животне средине, на седницама одржаним 27.02.2015. и 24.04.2015. године, исплаћена је нето накнада од пет

³⁶ „Службени гласник РС“, број 21/2014

³⁷ „Службени лист општине Ада“, број 36/2012

хиљада динара. Чланове Одбора за привреду, пољопривреду и заштиту животне средине изабрала Скупштина општине Ада решењем.

За рад чланова Локалног савета за запошљавање општине Ада, на седници одржаној 26.03.2015. године, исплаћена је нето накнада од пет хиљада динара. Локални савет за запошљавање општине Ада основала је Скупштина општине Ада на седници одржаној дана 24.06.2010. године.

За рад чланова Одбора за мандатно-имунитетска питања и административна питања, на седници одржаној 08.09.2015. године, исплаћена је нето накнада од две хиљаде динара. Чланове Одбора за мандатно – имунитетска и административна питања изабрала Скупштина општине Ада решењем.

За рад чланова Одбора за социјалну политику и здравство, на седници одржаној 07.09.2015. године, исплаћена је нето накнада од две хиљаде динара. Чланове Одбора за социјалну политику и здравство изабрала Скупштина општине Ада решењем.

За рад чланова Одбора за финансије на седници одржаној 09.09.2015. године исплаћена је нето накнада од три хиљаде динара. Чланове Одбора за финансије изабрала је Скупштина општине Ада решењем.

За рад чланова Савета за здравље општине Ада, на седници одржаној 15.04.2015. године , исплаћена је нето накнада од четири хиљаде динара. Савет за здравље општине Ада основала је Скупштина општине Ада на седници одржаној дана 26.09.2013. године.

За рад члановима Комисије за планове извршен је расход од 183 хиљаде динара. Комисију за планове општине Ада, образовала је Скупштина општине на седници одржаној 15.03.2012. године. Комисија има председника, четири члана и техничког секретара. Одлуком је утврђена накнада председнику и члановима комисије у висини 0,25% од просечне нето зараде у РС према последњем објављеном податку. Исплата накнаде се врши на основу трошковника који сачињава председник Комисије за планове уз чега је приложен и податак о просечној нето заради.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 452 хиљаде динара колико је плаћена услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади, по рачуну број 10/2015 испостављеним од „Хидинг“ доо Нови Сад, више су исказани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање исказани издаци за Пројектно планирање (511400) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- за 390 хиљада динара колико је плаћена услуга израде Пројекта изведеног објекта Колектор „В“ за одвод отпадних вода у Ади, IV фаза-додатни радови, по рачуну број 40/2015 испостављеном од „Хидинг“ доо Нови Сад, више су исказани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање исказани издаци за Пројектно планирање (511400) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- за 120 хиљада динара колико је плаћена услуга техничког прегледа објекта кружне раскрснице у улици Урбан Јожефа и Гробљанске у Мољу и технички преглед саобраћајнице-заобилазнице у Мољу у улици Урбан Јожефа и делу улице Иво Лола Рибар II фаза, по рачуну број 1/2015 испостављеном од СР „Ненадовић Инжењернг“ Нов Црња, више су исказани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање исказани издаци за Пројектно планирање (511400) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника

о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

- за 454 хиљаде динара колико је плаћена услуга техничког прегледа изведених радова на колектору отпадних вода „В“ II и III фаза, по рачунима испостављеним од „Lina Line“ доо Сента, више су исказани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање исказани издаци за Пројектно планирање (511400) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- за 270 хиљаде динара колико је плаћена услуга техничког прегледа над изградњом дела фекалне канализације на територији Прве МЗ и Друге МЗ у Ади по рачуну број 00-566 од 25.09.2015. године, испостављеном од „IS“ доо Ада, више су исказани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање исказани издаци за Пројектно планирање (511400) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- за 230 хиљада динара колико је плаћена услуга снимања приступног пута и стазе за мост у КО Ада по рачуну број 119/15 од 30.09.2015. године, испостављеном од предузећа за геодетске послове „Гео Панон“ Нови Кнежевац, више су исказани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 474 хиљаде динара колико је плаћена услуга стручног надзора над изградњом некатегорисаних локалних путева од АБ бетона у продужетку главних атарских путева у насељу Мол на основу рачуна број 416-059-089/15 од 17.11.2015. године, испостављеном од ГМП „Gramont-NS“ Нови Сад, више су исказани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање исказани издаци за Пројектно планирање (511400) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- одређен број седница комисија на којима се решавају питања из надлежности општине и за које је предвиђена новчана накнада одржавао се у току радног времена.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се расходи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се накнаде за рад чланова радних тела и комисија, запослених у Општини, не исплаћују за рад на седницама које се обављају у току радног времена.

Мере предузете у поступку ревизије:

Нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви увећани су за: 722 хиљаде динара за извршена улагања у изградњу фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади – надзор и технички преглед; за 120 хиљада динара за улагања у објекте кружне раскрснице и саобраћајница у Мољу; за 844 хиљаде динара за улагања у објекат Колектор „В“ за одвод отпадних вода у Ади (пројекат и технички преглед); за 474 хиљаде динара за некатегорисане локалне путеве од АБ бетона у продужетку главних атарских путева у насељу Мол (тачка 5.1.3.7.).

Репрезентација. Исказан је расход у износу од 391 хиљаду динара.

Општина Ада је за пружање услуге на манифестацији „Дани Аде 2015“ закључила са „Најнал Студио“ пр Мољ Уговор од 22.06.2015. године на основу којег је по рачунима извршила расход у износу од 70 хиљада динара за закуп бине, озвучења и бинске расвете .

За угоститељске услуге у објекту са домаћом кухињом у Ади, са СУР „Laguna“ Ада закључен је Уговор од 18.06.2015. године на основу којег је по рачунима извршен расход у износу од 80 хиљада динара.

За набавку прехранбених производа и остале мешовите робе, са СТР „Махи shop“ Ада закључен је уговор од 01.07.2015. године на основу којег је по рачунима извршен расход у износу од осам хиљада динара.

За набавку прехранбених производа и остале мешовите робе и за набавку освежавајућих и алкохолних пића са Група „Univerexport - Trgopromet“ ад Суботица закључени су уговори од 01.07.2014. године и од 01.07.2015. године на основу којих је по рачунима извршен расход у износу од 47 хиљада динара. Поједини фактурисани артикли нису из понуде која је саставни део Уговора од 01.07.2014. године и цене појединих фактурисаних артикала не одговарају уговореним. У поступку ревизије није нам презентована писмена сагласност наручиоца на промену уговорених цена.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 70 хиљада динара колико је плаћено „Најнал Studio“ пр Мол за закуп бине, озвучења и бинске расвете за манифестацију „Дани Аде 2015“, више су исказани расходи за репрезентацију (423700) док су за исти износ мање 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,
- извршен је расход у износу од 80 хиљада динара по рачунима испостављеним од СУР „Laguna“ Ада а којима је фактурисана храна која није из понуде која је саставни део Уговора од 18.06.2015. године,
- извршен је расход у износу од 26 хиљада динара по рачунима испостављеним од Група „Univerexport -Trgopromet“ ад Суботица којима су фактурисани поједини прехранбени артикли који нису из понуде која је саставни део Уговора као и да је по отпремници-рачуну број 740545860 од 17.11.2015. године извршено плаћање у износу од 22 хиљаде динара, а да цена једног артикла не одговара уговореној, што није у складу са чланом 3. Уговора од 01.07.2015. године, којим је уговорено да су понуђене јединичне цене фиксне и које се могу мењати само из објективних разлога а на основу писмене сагласности наручиоца.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се за обавезу не прихватају цене артикала које нису уговорене без претходне писане сагласност и да се не набављају услуге и добра који нису уговорени; да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге. Исказани су расходи у износу од 11.214 хиљада динара.

Одлуком о додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује³⁸, општина Ада је доделила искључиво право за обављање делатности пољочуварске службе ЈКП „Стандард“ са којим је закључила Уговор о пружању услуге пољочуварских послова од 05.01.2015. године. Вредност уговора је 4.000 хиљаде динара. Уговор је закључен на период 01.01.2015. до 31.12.2015. године. На основу наведеног уговора извршен је расход у износу од 333 хиљаде динара по рачуну од 31.01.2015. године. Уз рачун је достављен месечни извештај Пољочуварске службе општине Ада.

За изнајмљивање шатора за новогодишњи програм са „Бели шатор“ пр Мол, закључен је уговор од 19.12.2014. године на основу кога је извршен расход по рачуну у износу од 60 хиљада динара и на основу предрачуна од 01.12.2015. године извршен је расход по рачуну у износу од 60 хиљада динара, који нису потписани од стране лице која су услугу преузела.

³⁸ „Службени лист општине Ада“, број 33/2013

За потребе превоза са предузећем за превоз путника и туризам „Молпревоз“ доо Ада, закључени су појединачни уговори за сваку релацију. У поступку ревизије узорковали смо рачуне на основу којих је извршен расход у износу од 726 хиљада динара. Из презентоване документације се не види ко је корисник превоза и у коју сврху је коришћен. У поступку ревизије дато нам је писано образложење председника општине Ада у коме истиче да је превоз организован на основу писаних молби и то за децу и грађане општине Ада, јавна предузећа, удружења грађана, ради учествовања на разним догађајима.

За обезбеђење противградне заштите у 2015. години са Општинским ватрогасним савезом закључен је уговор од 08.05.2015. године. Вредност уговора је 1.139 хиљада динара. Уговорено је плаћање на месечни износ од 190 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 15.04.2015. године до 15.10.2015. године. На основу наведеног уговора, по рачунима извршен је расход у износу од 380 хиљада динара.

За набавку противградних ракета са „Полиестер“ доо Прибој закључен је уговор од 20.05.2015. године по коме је на основу рачуна извршен издатак у износу од 288 хиљада динара.

На основу понуда Ветеринарске станице Ада извршене су набавке услуга уништавања крпеља и ларви комараца, посебно за уништавање комараца за које је извршен расход од 268 хиљада динара и посебно за уништавање ларви комараца за које је извршен расход од 399 хиљада динара. Поступак јавне набавке није спроведен.

На основу Вансудског поравнања од 19.01.2015. године извршен је расход у бруто износу од 575 хиљада динара. Исплата је извршена физичком лицу на име накнаде штете начињене на воћњаку настале услед изградње моста преко реке Тисе током 2011. године. Висину накнаде штете је утврдила Комисија коју је именовао председник општине.

За рад чланова Општинског штаба за ванредне ситуације извршен је расход у износу од 54 хиљаде динара. Општински штаб за ванредне ситуације општине Ада је основала Скупштина општине, Одлуком о образовању општинског штаба за ванредне ситуације општине Ада (у даљем тексту Одлука)³⁹, на основу које је Општински штаб за ванредне ситуације општине Ада, Закључком од 06.02.2015. године, утврдио висину накнаде за рад својих чланова. Обрачун накнада је извршен на основу извештаја Штаба о присутности чланова на седницама.

На основу Уговора од 10.03.2015. године, закљученим са „Еuroпian capital advisors management“ доо Шабац, извршен је расход у износу од 160 хиљада динара за помоћ у одржавању концерта у општини Ада у јулу 2015. године, кроз организацију бине, расвете, озвучења и хонорара извођача забавне музике. Општина Ада је извршила пренос средстава на основу Захтева „Еuroпian capital advisors management“ доо Шабац, а на основу предрачуна и рачуна.

За разношење уплатница за уплату изворних локалних прихода извршен је расход у бруто износу од 212 хиљада динара. Расход је извршен на основу решења начелника Општинске управе и списка ЛПА који садрже: презиме и име достављача, број достављених уплатница и појединачне износе за исплату. Уплатнице су разносили запослени у Општинској управи ван радног времена, по сопственој пријави, без претходно донетог акта којим је утврђено њихово ангажовање.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расход у износу од 120 хиљада динара, за услугу изнајмљивање шатора и клупа, је извршен на основу рачуна испостављених од „Бели шатор“ пр Мол, који нису потписани од стране лица која су услугу преузела, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

³⁹ „Службени лист општине Ада“, број 6/2011

- за 120 хиљада динара колико је извршен расход за изнајмљивање шатора и клупа, више су исказани расходи за остале опште услуге док су за исти износ мање 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,
- извршен је расход у износу од 726 хиљада динара по рачунима испостављеним од „Молпревоз“ доо Ада за услуге превоза који су користили удружења грађана, јавна предузећа, деца и грађани општине Ада за учешће на разним догађајима а које су набављене 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,
- извршен је расход у износу од 666 хиљада динара за услуге уништавања крпеља и ларви комараца по рачунима број 87 и 65, испостављеним од Ветеринарске станица Ада, 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 666 хиљада динара колико је извршен расход за услуге уништавања крпеља и ларви комараца више су исказани расходи за остале опште услуге (423911) док су за исти износ мање исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600) што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- за 575 хиљада динара колико је исплаћено физичком лицу на основу Вансудског поравнања од 19.01.2015. године за накнаду штете начињене на воћњаку услед изградње моста на Тиси, више су исказани расходи за остале опште услуге (423900) док су за исти износ мање исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (485100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- средства у износу од 160 хиљада динара су се пренела „European capital advisors management“ доо Шабац за помоћ у одржавању концерта у општини Ада у јулу 2015. године, кроз организацију бине, расвете, озвучења и хонорара извођача забавне музике, на основу Уговора од 10.03.2015. године и захтева за плаћање број 049 од 29.04.2015. године, а не на основу предрачуна и рачуна, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- да су средства у бруто износу од 222 хиљаде динара исплаћена запосленима Општинске управе за разношење уплатница пореским обвезницима физичким лицима за уплату локалних изворних јавних прихода, ван радног времена, по сопственој пријави, без претходно донетог акта којим је утврђено њихово ангажовање, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се расходи извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем); да се набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама; да Општина не наручује услуге превоза за удружења грађана, јавна предузећа, установе; да се достава уплатница пореским обвезницима физичким лицима за уплату локалних изворних јавних прихода врши у оквиру надлежности и у складу са законским прописима.

Мере предузете у поступку ревизије:

Расходи за услуге уништавања ларви комараца планирани су и евидентирани на прописаним контима субаналитике.

Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Ада⁴⁰

⁴⁰ „Службени лист општине Ада“, број 10/2016

Ризик

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 различитих услуга без спровођења поступка јавне набавке, односно 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, односно набавке.

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

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода и издатака, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и издатака.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да планирају и извршавају расхода за које постоји правни основ. (19.1.); да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама и да се набавке чија је процењена вредност испод лимита јавних набавки мале вредности спроводи у складу са Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке Општине. (19.2.); да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.(19.3.); да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.(19.4.)

5.1.3.8. 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.15: 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	96.114	95.584	46.401	30.906	32	67
2	Друга месна заједница Ада	9.510	9.510	8.043	3.927	41	49
3	Укупно организационе јединице	105.624	105.094	54.444	34.833	33	64
4	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 424000	116.166	116.578	65.314	45.703	40	70

1. Општинска управа. Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 46.068 хиљада динара и чине их: услуге ветеринарских прегледа и вакцинације 542 хиљаде динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина 12.993 хиљаде динара; услуге очувања животне средине 2.504 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 30.029 хиљада динара.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина. Исказани су расходи у износу од 12.993 хиљаде динара и односе се на услуге одржавања чистоће на јавним површинама и на услуге уређења зелених површина које је пружао ЈКП „Стандард“ Ада. Општина Ада је Одлуком о

додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује⁴¹ (у даљем тексту Одлука), наведене услуге доделила ЈКП „Стандард“ Ада. Одлуком је утврђено да се одржавање чистоће и хигијене на јавним површинама на територији општине Ада врши у складу са Програмом одржавања чистоће јавних површина док уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина на територији општине Ада у складу са Планом и програмом уређења и одржавања јавних зелених површина у Ади и Мољу. За извршене услуге ЈКП „Стандард“ Ада је испостављао рачуне у чијем прилогу су Налог за рад и Потврда о извршеном послу. Потврда о извршеном послу потписана је од стране лица које је посао обавило, од лица које је извршило обрачун обављене услуге док иста не садржи потпис лица које потврђује да је посао извршен.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 5.556 хиљада динара колико је извршен расход за услуге одржавања чистоће на јавним површинама, више су исказани расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина (424500), док су за исти износ мање исказани расходи за комуналне услуге – услуге чишћења (421300), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- извршен је расход у износу од 2.519 хиљада динара за услуге уређења зелених површина и у износу од 1.226 хиљада динара за услуге одржавања чистоће на јавним површинама које су фактурисане од стране ЈКП „Стандард“ Ада а да Потврда о извршеном послу која је саставни део рачуна не садржи потпис лица којим се потврђује да је услуга извршена, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се расходи извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Мере предузете у поступку ревизије

Расходи за услуге одржавања чистоће на јавним површинама планирани су на прописаним контима- расходи за комуналне услуге – услуге чишћења.

Остале специјализоване услуге. Исказани су расходи у износу 30.029 хиљада динара.

За замену и уградњу столарије у ОШ „Шех Карољ“ Утрине са „Adafert“ доо Ада, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор од 29.01.2015. године по којем је извршен расход у износу од 349 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 128 хиљада динара по рачуну који је испостављен од „Geos“ ортачка геодетска радња Сомбор за услуге снимања објекта саобраћајнице.

Средства у износу од 215 хиљада динара су пренета Синдикалној организацији „Зелени сигнал“ Ада за организовање и спровођење школског и општинског такмичења „Шта знаш о саобраћају 2015“ на основу Финансијског плана за организовање и спровођење 46. Школског и општинског такмичења „Шта знаш о саобраћају – 2015“ и 10. Окружне саобраћајне смотре – такмичења „Шта знаш о саобраћају – Ада 2015.“, који је донела Комисија за безбедност саобраћаја општине Ада а који је закључком прихваћен од стране Савета за безбедност општине Ада.

За чишћење депоније смећа на Утринама са „Нобав“ доо Утрине, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор од 18.02.2015. године по којем је извршен расход у износу од 475 хиљада динара и након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор од 10.02.2015. године за санацију атарских путева у околини насељеног места у Утринама, по коме је извршен расход у износу од 475 хиљада динара.

⁴¹ „Службени лист општине Ада“, број 33/2013

За одлагање грађевинског отпада на територији општине Ада са ЈКП „Стандард“ Ада закључен је Уговор о обављању делатности одлагања грађевинског отпада и отпада од рушења објеката и осталог интерног неопасног отпада на територији општине Ада по којем је извршен расход у износу од 250 хиљада динара по рачунима за услуге извршене у јануару и фебруару 2015. године.

За реконструкцију и поправку тротоара на територији МЗ Мол са „Akord-gradnja“ доо Ада, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор за текуће одржавање тротоара на територији МЗ Мол од 13.05.2015. године по коме је извршен расход у износу од 390 хиљада динара.

За фарбање унутрашњих зидова и плафона у Спортском пансиону у Ади са „Adafert“ доо Ада, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор од 16.04.2015. године по којем је извршен расход у износу од 434 хиљаде динара.

Извршен је расход за набавку стадионских столица по рачунима испостављеним од „Progresbigo“ доо Инђија у износу од 380 хиљада динара и „MNG Plastik – Gogić“ доо Инђија у износу од 98 хиљада динара.

За санацију водоводне мреже у Ади улици Ђуре Ђаковића са ЈКП „Стандард“ Ада закључен је Уговор од 14.08.2015. године по којем је извршен расход у износу од 7.066 хиљада динара.

За одржавање путева на територији општине Ада са „Voјput“ ад Суботица закључен је Уговор од 28.04.2015. године по којем је извршен расход у износу од 326 хиљада динара и Уговор од 11.05.2015. године по којем је извршен расход од 674 хиљаде динара. Наведени уговори су закључени на период од 12 месеци, односно период који захвата две буџетске године.

За текуће појачано одржавање коловозне конструкције некатегорисаног земљаног атарског пута на подручју МЗ Утрине са „Adafert“ доо, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор од 20.10.2015. године по којем је извршен расход у износу од 800 хиљада динара.

За израду централног грејања у објекту Општинског удружења пензионера Ада са „Термо-gas“ к.д. Сента закључен је Уговор од 11.09.2015. године по којем је на име уговореног аванса извршен расход у износу од 377 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршен је расход у износу од 349 хиљада динара за замену и уградњу столарије у ОШ „Чех Карољ“ Утрине, на основу отпремнице – рачуна број 8/2015 од 02.02.2015. године испостављеном од „Adafert“ доо Ада а на основу Уговора од 29.01.2015. године, а да рачун отпремница није потписана од лица које је радове запримило нити је саставни део отпремнице-рачуна неки други документ којим се доказује да су радови изведени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за 349 хиљада динара колико износи вредност замене и уградње столарије у ОШ „Чех Карољ“ Утрине, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката (511300) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 128 хиљада динара колико су плаћене услуге снимања објекта и саобраћајнице по рачуну број 55/011 од 15.12.2014. године испостављеним од „Geos“ ортачка геодетска радња Сомбор, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани расходи за геодетске услуге (424600), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- средства у износу од 215 хиљада динара су пренета Синдикалној организацији „Зелени сигнал“ Ада за организовање и спровођење школског и општинског такмичења „Шта знаш о саобраћају 2015“, без претходне доделе на конкурс у складу са чланом 38. Закона о удружењима, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему,
- за 215 хиљада динара које су пренете Синдикалној организацији „Зелени сигнал“ Ада за организовање и спровођење школског и општинског такмичења „Шта знаш о саобраћају 2015“, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481900), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 475 хиљада динара колико су плаћени радови на чишћењу депоније смећа на Утринама по рачуну број 2/2015 од 20.02.2015. године, испостављеним од „Набав“ доо Утрине а на основу Уговора од 18.02.2015. године, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани расходи за комуналне услуге (421300), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност ,
- извршен је расход у износу од 475 хиљада динара за чишћење депоније смећа на Утринама по рачуну број 2/2015 од 20.02.2015. године и расход у износу од 475 хиљада динара за уређење атарских путева на територији МЗ Утрине по рачуну број 4/2015 од 23.03.2015. године, испостављеним од „Набав“ доо Утрине а да уз рачуне нема докумената којим се потврђује да је од стране општине Ада извршена контрола фактурисаних радова, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за 250 хиљада динара, колико су плаћене услуге одлагања грађевинског отпада на територији општина Ада по рачунима испостављеним од ЈКП „Стандард“ Ада, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани расходи за комуналне услуге (421300), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- за 390 хиљада динара колико су плаћени радови на реконструкцији и поправци тротоара на територији МЗ Мол по рачуну испостављеном од „Акорд-градња“ доо Ада на основу уговора од 13.05.2015. године, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката (511300) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- извршен је расход у износу од 390 хиљада динара за радове на реконструкцији и поправци тротоара на територији МЗ Мол по рачуну број 28/2015 од 29.05.2015. године, испостављеном од „Акорд-градња“ доо Ада а да уз рачун нема докумената којим се потврђује да је од стране општине Ада извршена контрола фактурисаних радова, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за 434 хиљаде динара колико је плаћено фарбање унутрашњих зидова и плафона у Спортском пансиону у Ади по отпремници-рачуну број 73/2015 од 25.08.2015. године, испостављеном од “Adafert“ Ада а на основу Уговора од 16.04.2015. године, више су

исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани расходи за текуће поправке и одржавање зграда (425100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- извршен је расход у износу од 434 хиљаде динара за фарбање унутрашњих зидова и плафона у Спортском пансиону у Ади по отпремници-рачуну број 73/2015 од 25.06.2015. године, испостављеном од „Adafert“ Ада а да уз рачун нема докумената којим се потврђује да је од стране општине Ада извршена контрола фактурисаних радова, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Спортски пансион се води у књигама Центра за спорт и физичку културу тако да је расход у износу од 434 хиљаде динара за фарбање унутрашњих зидова и плафона у Спортском пансиону извршила Општинска управа за чега није надлежна,
- за 478 хиљада динара колико је плаћено за набавку стадионских столица по рачунима испостављеним од „Progresbiro“ доо Инђија и „МНГ Пластик -Гогих“ доо Инђија, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10. 13. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- за 7.066 хиљада динара колико је плаћено за санацију водоводне мреже у Ади у улици Ђуре Ђаковића по рачунима испостављеним од ЈКП „Стандард“ Ада а на основу уговора од 14.08.2015. године, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- да је општина Ада за одржавање путева на територији општине Ада закључила уговоре са „Voјput“ ад Суботица, број 020-4-63/2014-02 од 28.04.2014. године и број 404-19-10/2015-06 од 11.05.2015. године 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 Ада 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 година⁴². У 2016. години модели уговора садрже одредбу везану за плаћање обавеза у наредној буџетској години,
- за 800 хиљада динара колико је плаћено за текуће појачано одржавање коловозне конструкције некатегорисаног земљаног атарског пута на подручју Месне заједнице Утрине, од тога 648 хиљада динара набавка камена туцаника, отпремници-рачуну број 94/2015 од 13.11.2015. године испостављеном од „Adafert“ доо Ада а на основу Уговора од 20.10.2015. године, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори

⁴² „Службени гласник РСрбије“, број 21/2014

нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- за 377 хиљада динара колико је на име аванса уплаћено „Термо-Гас“ к.д. Сента на основу Уговора од 11.09.2015. године, за израду централног грејања у објекту Општинског удружења Пензионера Ада, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада, да се на одговарајућим контима класе 0 и 3, прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентира вредност радова: на замени и уградњи столарије у ОШ „Чех Карољ“; на реконструкцији и поправци тротоара на територији МЗ Мол; на санацији водоводне мреже у Ади у улици Ђуре Баковића; одржавању коловозне конструкције некатегорисаног земљаног атарског пута на подручју Месне заједнице Утрине; на изради централног грејања у објекту Општинског удружења Пензионера Ада као и набавка стадионских столица, да се на основу одлуке надлежног органа-носиоца јавне својине вредност извршеног улагања замене и уградње столарије у ОШ „Чех Карољ“ пренесе кориснику у чијим пословним књигама је евидентирана зграда школе ради увећања њене вредности; да се расходи извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације, да се удружењима средства додељују путем конкурса, да директни корисници не извршавају расходе из надлежности индиректних корисника; да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

Расходи за услуге одлагања грађевинског отпада за територију општине Ада планирани су на прописаним контима групе 421, расходи за комуналне услуге – услуге чишћења. Модели уговора садрже одредбу везану за плаћање обавеза у наредној буџетској години.

Друга месна заједница Ада. Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 8.043 хиљаде динара и чине их: услуге одржавања аутопутева 5.572 хиљаде динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина 1.265 хиљада динара; услуге очувања животне средине 40 хиљада динара; геодетске услуге 96 хиљада динара и остале специјализоване услуге 1.070 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева, исказани су расходи у износу од 5.572 хиљаде динара, од чега:

-износ од 2.278 хиљада динара за радове на појачаном одржавању тротоара са бетонирањем на територији Друге месне заједнице Ада на делу раскрснице Лењина и Вука Караџића на основу четврте, пете и шесте привремене ситуације испостављених од „Акорд-градња“ доо Ада, а на основу Уговора из 2014. године,

-износ од 437 хиљада динара за радове на изградњи уличног тротоара у улици Виноградарска на основу отпремнице-рачуна која је испостављена од „Адаферт“ доо Ада,

-износ од 390 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању уличног тротоара на раскрсници улица Саве Ковачевића и Карађорђева на основу отпремнице-рачуна која је испостављена од „Адаферт“ доо Ада,

-износ од 597 хиљада динара за радове на пресвлачењу коловоза у улици Бранка Радичевића а на основу Уговора од 12.10.2015. године по рачуну број 520 од 28.10.2015. године, испостављеном од Компанија „Војпут“ ад Суботица;

- износ од 415 хиљада динара колико је плаћено по рачунима испостављеним од „Агро 2000“ доо Ада за набавку цемента, шљунка и песка за бетонирање тротоара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 4.117 хиљада динара колико су плаћени радови за појачано одржавање тротоара са бетонирањем на делу раскрснице Лењинова и Вука Караџића, радови на изградњи уличних тротоара, радови на инвестиционом одржавању уличног тротоара на раскрсници улица Саве Ковачевића и Карађорђева, и радови на пресвлачењу коловоза у улици Бранка Радичевића, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије у пословним књигама евидентирана је вредност нефинансијске имовина у активи и пасиви.
- Друга месна заједница Ада је у 2015. години извршила набавку радова од „Адаферт“ доо Ада за изградњу уличних тротоара у износу од 437 хиљада динара и на инвестиционом одржавању уличног тротоара на раскрсници улица Саве Ковачевића и Карађорђева у износу 390 хиљада 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 Друге месне заједнице Ада да издатке планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се набавка радова врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга, радова без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода и издатака, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и издатака.

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

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 број 20

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама (20.1.); да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (20.2.); да планирају и извршавају расхода за које постоји правни основ (20.3.); да књижења у пословним књигама врше на основу валидних

рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о
буџетском рачуноводству (20.4.).

5.1.3.9. 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.16: 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	Општинска управа	3.549	3.549	2.206	1.222	34	55
2	Прва месна заједница Ада	2.100	2.100	1.546	1.044	50	68
3	Центар за спорт и физичку културу Ада	1.531	1.931	1.076	1.076	56	100
4	УПВО "Чика Јова Змај"	9.990	9.990	4.212	1.541	15	37
5	Укупно организационе јединице	17.170	17.570	9.040	4.883	28	54
6	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 425000	22.596	23.268	14.346	10.189	44	71

1) Директни корисници. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 2.602 хиљаде динара, и то: 1) зидарски радови 619 хиљаде динара, 2) радови на крову 799 хиљаде динара, 3) електричне инсталације 132 хиљаде динара, 4) механичке поправке 431 хиљада динара, 5) поправка електричне и електронске опреме 35 хиљаде динара и 6) рачунарска опрема 587 хиљаде динара.

Општинска управа

Зидарски радови - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 619 хиљаде динара. Општина Ада је закључила Уговор о санацији објекта „Невен“ у насељеном месту Утрине са „Екоградинг“ доо Челарево. По основу прве привремене ситуације добављачу је исплаћен износ 439 хиљада динара. Општина Ада извршила је улагање у објекат.

Радови на крову - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 799 хиљаде динара. Општина Ада је закључила Уговор о санацији објекта „Невен“ у насељеном месту Утрине дана са „Екоградинг“ доо Челарево. На основу прве привремене ситуације исплаћено је 799 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- више су планирани, евидентирани и исказани расходи на контима зидарски радови за 619 хиљада динара и радови на крову за 799 хиљада динара, а мање издаци на конту 511000-Зграде и грађевински објекти за 1.418 хиљаде динара, што је у супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да издатке евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Механичке поправке - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 431 хиљаде динара. Општина Ада је на основу рачуна за извршене услуге исплатила 122 хиљаде динара добављачу „Ауто цар Видаковић“ доо Суботица. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2)УПВО „Чика Јова Змај“ Ада

На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 4.211 хиљада динара и то: 1) зидарски радови 3.052 хиљаде динара, 2) молерски радови 72 хиљаде динара, 3) радови на водоводу и канализацији 108 хиљада динара, 4) централно грејање 153 хиљаде динара, 5) електричне инсталације 299 хиљада динара, 6) остале услуге и материјал за поправку и одржавање зграда 282 хиљаде динара, 7) лимарски радови на возилима 53 хиљаде динара, 8) рачунарска опрема 101 хиљаду динара, 9) опрема за комуникацију пет хиљада динара, 10) електронска и фотографска опрема шест хиљада динара, 11) опрема за домаћинство и угоститељство 34 хиљаде динара, 12) биротехничка опрема 35 хиљада динара и 13) текуће поправке и одржавање моторне опреме десет хиљада динара.

Зидарски радови - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 3.052 хиљаде динара. УПВО „Чика Јова Змај“ је закључио Уговор о јавној набавци радова (енергетска санација објекта) са ГП „Нови Бечej“ и исплатио аванс у износу 2.671 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- за 2.671 хиљаду динара више су планирани, евидентирани и исказани расходи на конту 425000- Текуће поправке и одржавање, а мање издаци на конту 511000- Зграде и грађевински објекти за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 2.671 хиљаду динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви за исти износ, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

У пословним књигама евидентирана је вредност капиталног улагања у нефинансијску имовину за извршене радове на енергетској санацији објекта.

3)Центар за спорт и физичку културу Ада. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.077 хиљаде динара, и то: 1) молерски радови 431 хиљада динара, 2) текуће поправке и одржавање зграде и објеката-електричне инсталације 583 хиљаде динара, 3) текуће поправке и одржавање осталих објеката 47 хиљаде динара и 4) текуће поправке и одржавање административне опреме 16 хиљада динара.

Молерски радови - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 431 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграде и објеката-електричне инсталације - На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 583 хиљаде динара.

Центар за спорт и физичку културу на основу рачуна добављачу „Акорд-Градња“ доо Ада исплатио је 435 хиљада динара за извршене услуге текуће поправке у физкултурној сали „Чех Карољ“ у Ади.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

-Центар за спорт и физичку културу Ада није донео Правилник или акт о јавним набавкама, којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за спорт и физичку културу да донесу интерни акт којим се уређују јавне набавке наручиоца.

4) Прва месна заједница Ада. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 1.546 хиљаде динара и то: 1) молерски радови 38 хиљаде динара, 2) радови на водоводу и канализацији 835 хиљаде динара, 3) остале услуге и материјали за текуће поправке 668 хиљаде динара и 4) биротехничка опрема 5 хиљада динара.

Радови на водоводу и канализацији - На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 835 хиљаде динара. На основу рачуна издатих од стране добављача „Акорд-градња“ доо Ада извршена је исплата у износу 502 хиљаде динара за извођење радова реконструкције кишног канала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Прва Месна заједница Ада није донела Правилник или акт о јавним набавкама, којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.
- за 502 хиљаде динара више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање, а мање зграде и грађевински објекти за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 502 хиљаде динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Прве месне заједнице Ада да актом уреде јавне набавке; да у својим пословним књигама евидентирају вредност нематеријалне имовине за извршена улагања и вредност извршеног улагања актом пренесе носиоцу права својине.

Остале услуге и материјали за текуће поправке - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 668 хиљаде динара. Прва месна заједница Ада закључила је Уговор о накнадној хидроизолацији и фасадерским радовима са „Адаферт“ доо Ада и на основу рачуна добављача извршила расход у износу од 393 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи за услуге накнадних радова на хидроизолацији и фасади у износу од 393 хиљаде динара извршени су 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 Прве Месне Заједнице Ада да се набавка радова врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга, радова без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода и издатака, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и издатака.

Уколико се настави трошење средстава без донетог акта јавља се ризик од неуређеног трошења средстава.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама (21.1.); да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (21.2.); препоручујемо Центру за спорт и физичку културу и Првој МЗ Ада да донесу интерни акт којим се уређују јавне набавке наручиоца (21.3.).

5.1.3.10. 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.17: 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
1	Општинска управа	9.320	11.328	8.058	8.058	71	100
2	УПВО "Чика Јова Змај"	5.490	5.490	5.429	5.429	99	100
3	Укупно организационе јединице	14.810	16.818	13.487	13.487	80	100
4	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 426000	21.398	23.217	18.901	18.901	81	100

1) Директни корисници .На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу 10.639 хиљада динара и то:(1) канцеларијски материјал 1.935 хиљада динара,(2) расходи за радну униформу 2 хиљаде динара, (3) цвеће и зеленило 55 хиљаде динара, (4) остали административни материјал 16 хиљаде динара,(5) стручна литерат. за редовн.по.запослен. 616 хиљаде динара, (6) бензин 2.637 хиљада динара, (7) остали материјал за превозна средства 2 хиљаде динара, (8) хемијска средства за чишћење 873 хиљада динара, (9) остали материјал за одржав.хигијене 1.439 хиљаде динара, (10) потрошни материјал 2.525 хиљада динара и (11) остали матер.за посебне намене 539 хиљаде динара.

Општинска управа

Канцеларијски материјал - На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 1.935 хиљаде динара. На основу спроведеног поступка јавних набавки закључен је Уговор о набавци канцеларијског материјала у две партије (партије 1-набавка канцеларијског материјала и партија 2- набавка тонера) са добављачем „Еластик траде“ доо Ада. На основу шест рачуна за набавку канцеларијског материјала извршено је плаћање добављачу у износу 549 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- један број набављеног канцеларијског материјала у укупном износу од 40 хиљада динара је набављен супротно понуди која је саставни део Уговора о набавци канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Ада,
- у Уговору о набавци канцеларијског материјала није наведен рок важења уговора, количина у понуди исказана је у комаду један без навођења потребних количина,
- Уговори о набавци канцеларијског материјала не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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. У 2016. години откљоњена је наведена неправилност.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ада да набавку канцеларијског материјала врше у складу са закљученим уговором.

Мере предузете у поступку ревизије

У уговорима који су закључени у 2016. години, наведена је одредба везана за плаћање обавеза у наредној буџетској години.

Бензин - На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 2.637 хиљаде динара. Општина Ада након спроведеног поступка јавне набавке закључила је Уговор о прибављању погонског горива са „Фенекс-БДПА“ доо Ада.

Увидом у документацију утврђено је да је општина Ада извршила расходе у износу 1.052 хиљаде динара за своја три возила, мотор и тример, а 1.487 хиљада динара за удружења, спортске клубове, манифестације и друге кориснике за која се нису могли утврдити сумарни износи по кориснику на годишњем нивоу. У 2015. години председник општине је за куповину горива издавао писане наредбе, припремљене од шефа кабинета, којима је горе наведеним лицима за куповину погонског горива одобравао да за одређени износ у динарима таче гориво на пумпи добављача „Фенекс-БДПА“ доо Ада.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Ада није имала донет акт за норматив потрошње горива по возилима, а на основу техничких карактеристика возила и његове старости,
- узорковани налози за коришћење службених возила не садрже време повратка, пређену километражу и стање километар-сати при повратку са службеног пута што није у складу са чланом 9. Правилника о условима и начину коришћења службених возила општине Ада,
- на већем делу узоркованих отпремница не пише регистарска ознака возила у које возило се сипало гориво, што отежава праћење потрошње горива и упаривање са издатим наредбама,
- у износу од 1.487 хиљада динара извршени су расходи за набавку горива за друге кориснике-удружења, спортске клубове, разне манифестације на основу наредби за тачење горива, без вођења евиденције колико је укупно утрошено горива по возилу и осталим корисницима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- у Правилнику о условима и начину коришћења службених возила општине Ада из 2006. године није наведена процедура издавања наредби за тачење горива већ се у члану 12. Правилника о условима и начину коришћења службених возила наводи да се гориво набавља преко бонова за куповину горива.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да актом уреди норматив за потрошњу горива по возилима; да расходе за гориво извршава само за потребе органа општине и на основу валидне рачуноводствене документације.

2)УПВО „Чика Јова Змај“ Ада. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 5.429 хиљада динара и то: (1) канцеларијски материјал 69 хиљада динара,(2) расходи за радну униформу 11 хиљада динара,(3) ХТЗ опрема осам хиљада динара, (4) остали расходи за радну одећу, обућу 110 хиљада динара,(5) стручна литература за редовне потребе запослених 211 хиљада динара, (6) стручна литература за образовање запослених једна хиљада динара, (7) бензин 404 хиљаде динара, (8) мазива 34 хиљаде динара, (9) остали материјал за превозна средства једну хиљада динара, (10) материјали за образовање 146 хиљада динара, (11) хемијска средства за чишћење 252 хиљаде динара, (12) инвентар за одржавање хигијене 41 хиљаду динара, (13) храна 2.201 хиљаду динара,(14) пиће две хиљаде динара, (15) намирнице за припремање хране 1.848 хиљада динара, (16) потрошни материјал шест хиљада динара, (17) резервни делови две хиљаде динара, (18) алат и инвентар 77 хиљада динара и (19) остали материјал за посебне намене седам хиљада динара.

Бензин -На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 404 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- УПВО „Чика Јова Змај“ је у 2015. години извршила расход у износу од 404 хиљаде 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. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- увидом у документацију утврђено је да је УПВО „Чика Јова Змај“ у 2015. години извршила расходе у укупном износу од 118 хиљада динара за набавку горива за приватна возила коришћена у службене сврхе,
- за 404 хиљаде динара извршила расход за набавку бензина без претходно преузете обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима УПВО „Чика Јова Змај“ да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.

Храна - На овом конту су евидентирани укупни расходи у износу од 2.201 хиљаду динара. За набавку хране је спроведен поступак јавне набавке и закључено је тринаест уговора по партијама. Износ од 570 хиљада динара плаћен је по основу рачуна добављача: СЗТР „Млекобел“ Ново Милошево, „Арок&Арок“ доо Чока, „Група Универекспорт-Тргопромет“ ад Суботица, „Млинпродукт“ ад Ада и „Полимаркет“ Утрине. Увидом у рачуноводствену документацију је утврђено да неки од достављених рачуна нису потписани од стране лица задуженог за контролу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход у износу 145 хиљада динара по рачунима за набавку хране, а да приложена документација не садржи потписе лица која су робу примила, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- отпремнице од добављача СЗТР „Млекобел“ из Новог Милошева и „Арок&Арок“ из Чоке се чувају до краја актуелне године што није у складу са чланом 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима УПВО „Чика Јова Змај“ да документацију о извршеном плаћању чувају у складу са прописаним роковима за архивирање.

Намирнице за припремање хране - На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.848 хиљада динара. Износ од 448 хиљада динара плаћен је на основу рачуна за набавку намирница за припремање хране издатих од стране добављача „Про-мес“ доо Нови Бечеј, „Гомекс“ доо Зрењанин и СЗР „Добаи кланица живине“ Ада.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход у износу од 133 хиљаде динара за набавку намирница за припремање хране, а да приложена документација не садржи потписе лица која су робу примила, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- на основу узоркованих рачуна издатих од стране добављача СЗР „Добаи кланица живине“ Ада утврђено је да се цене добара разликују од утврђених цена добара из склопљеног Уговора а да претходно није склопљен Анекс уговора што није у складу са чланом 2. Уговора о јавној набавци (ЈН01/2015 намирнице и прехранбени производи)-партија бр.3 (пилеће месо).

Препоручујемо одговорним лицима УПВО „Радост“ да прате извршавање закључених уговора за набавку добара.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршење расхода без писаног уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисани права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са трошењем средстава без претходно донетог акта којим се уређује начин трошења средстава јавља се ризик од ненаменског и прекомерног трошења средстава.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта (22.1.); да донесу акт којим се уређује норматив за потрошњу горива за службена возила (22.2.).

Мере предузете у поступку ревизије

УПВО „Чика Јова Змај“ пријем робе по рачунима за набавку хране и намирница за припрему хране потврђују лица која су исту преузела потписом на документацији.

Донет Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

5.1.3.11. 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.18 :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	2.500	2.561	2.561	2.561	100	100
2	Укупно организационе јединице	2.500	2.561	2.561	2.561	100	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 441000	2.540	2.601	2.563	2.563	99	100

1) **Општинска управа-** На овој позицији исказано је 2.561 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 „Аик Банке“ ад Београд, по Уговору о кредиту, партија 105650458001246422, каматна стопа еурибор 6М+3,75% на годишњем нивоу. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.3.12. Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Пратећи трошкови задуживања садржи следећа синтетичка конта: негативне курсне разлике, казне кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Табела бр.19 :Група конта 444

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	4.400	4.400	3.790	3.790	86	100
2	Укупно организационе јединице	4.400	4.400	3.790	3.790	86	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 444000	4.400	4.400	3.790	3.790	86	100

1) Општинска управа- На овој позицији исказано је 3.790 хиљада динара, а наведени износ се односи на отплату негативних курсних разлика на име отплате главнице које су извршене у 2015. години, за кредит узет од „Аик Банке“ ад Београд, по Уговору о кредиту, партија 105650458001246422. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности*

5.1.3.13. 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. 20: 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	11.780	11.780	10.978	43.022	365	392
2	Укупно организационе јединице	11.780	11.780	10.978	43.022	365	392
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 451000	12.840	12.840	11.867	43.911	342	370

Општинска управа. Евидентирани су расходи субвенција осталим јавним предузећима и организацијама у износу од 10.978 хиљада динара, од чега: текуће субвенције за пољопривреду 270 хиљада динара и текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама 10.708 хиљада динара.

Текуће субвенције за пољопривреду. Евидентиран је расход у износу од 270 хиљада динара на име суфинансирања уговорене камате за кредите пословних банака, а за које је Гаранцијски фонд АП Војводине одобрио гаранцију по Конкурсу за куповину нове пољопривредне механизације и опреме Фонда намењене индивидуалним пољопривредним газдинствима. Општина Ада је дана 27.02.2014. године са Гаранцијским фондом АП Војводине закључила Споразум о сарадњи о заједничком ангажовању потенцијала, кроз партнерски однос, а ради стварања услова за унапређење привредног развоја општина и градова у АП Војводини. На основу Споразума закључен је Уговор о регулисању међусобних односа у реализацији Конкурсне линије за одобравање гаранција за обезбеђење дугорочних кредита намењених финансирању куповине нове пољопривредне механизације и опреме кроз суфинансирање дела камате за налогодавце по гаранцијама Фонда са територије општина Ада. Општина Ада је за 2014. годину донела Програм подршке спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја којим је утврђено да су за субвенционисање камате кредита за набавку пољопривредне механизације у наредне три године потребна укупна средства у износу од 3.000 хиљаде динара (1.000 хиљада динара за сваку од предвиђених три године) и да су средства у износу од 1.000 хиљаде динара опредељена у 2014. години одлуком Скупштине општине Ада од 23.12.2013. године. Сагласност на програм за 2014. годину је дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде решењем од 12.02.2014. године. Након тога општина Ада је спровела конкурс за доделу субвенција за суфинансирање камате дугорочног кредита, по коме је доделила субвенције за два пољопривредна газдинства из Утрина са којима су закључени уговори.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да општина Ада није поднела Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2015. годину, што није у складу са чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се извештаји надлежним министарствима достављају у прописаним роковима.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Евидентиран је расход у износу од 10.708 хиљада динара од кога:

- износ од 6.312 хиљада динара је пренет ЈПР „Адице“ Ада на име субвенција, без претходно донетог Посебног програма за коришћење субвенција из буџета општине Ада од стране ЈПР „Адице“.

-износ од 4.396 хиљада динара је пренет ЈКП „Стандард“ Ада, за комуналне услуге за самачка домаћинства и за кориснике ослобођених плаћања. Скупштина општине Ада је донела Одлуку о критеријумима за ослобађање плаћања накнаде за коришћење воде домаћинстава у општини Ада⁴³ којом су прописани критеријуми које грађани морају испуњавати да би били ослобођени плаћања накнаде за коришћење воде домаћинства и Одлуку о одржавању чистоће на територији општине Ада⁴⁴ којом је утврђено ослобађање од плаћања накнаде за изношење комуналног отпада за примаоце социјалне помоћи. Према наведеним одлукама списак домаћинстава за ослобађање плаћања накнаде за коришћење воде и списак лица корисника социјалне помоћи доставља Центар за социјални рад општине Ада ЈКП „Стандард“ Ада као и оснивачу.

Из буџета општине Ада средства су се преносила ЈКП „Стандард“ на основу Обрачуна за комуналне услуге (воду, смеће и канализацију) уз које су достављени спискови корисника који су сачињени од стране ЈКП „Стандард“. У поступку ревизије није нам презентовано да су спискови корисника које је сачинио Центар за социјални рад достављени у општину Ада, тако да су се средства ЈКП „Стандард“ преносила, а да у Општини претходно није извршена провера да ли су лица за која је извршен пренос средстава из буџета на основу горе наведених одлука остварила право на ослобађање.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход у износу од 6.312 хиљада динара на име текућих субвенција ЈПР „Адице“ Ада, без претходно донетог Посебног програма за коришћење субвенција из буџета општине Ада, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима и што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- извршени су расходи у износу од 2.519 хиљада динара на име текућих субвенција ЈКП „Стандард“ за накнаду за комуналне услуге (воду, смеће и канализацију) за домаћинства и кориснике социјалне помоћи који су ослобођени од плаћања накнаде, без списка корисника који су стекли право на ослобађање, сачињеног од стране Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 6. Одлуке о критеријумима за ослобађање плаћања накнаде за коришћење воде домаћинстава у општини Ада и чланом 43б. Одлуке о одржавању чистоће на територији општине Ада, а што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршени су расходи у износу од 2.519 хиљада динара на име текућих субвенција ЈКП „Стандард“ за накнаду за комуналне услуге (воду, смеће и канализацију) за домаћинства и кориснике социјалне помоћи који су ослобођени од плаћања накнаде, по својој природи представљају расходе по основу права из социјалне заштите која су из делокруга делатности Центра за социјални рад.

⁴³ „Службени лист општине Ада“, број 14/2009

⁴⁴ „Службени лист општине Ада“, број 11/2010

Препоручује се одговорним лицима општине Ада, да се субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају и извршавају у складу са Законом о јавним предузећима, да се расходи за кориснике који остварују права из социјалне заштите извршавају преко надлежних институција.

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.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција (23.1.); да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (23.2.).

5.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група- 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 21: Група конта 454

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	2.000	2.000	1.280	1.280	64	100
2	Укупно организационе јединице	2.000	2.000	1.280	1.280	64	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 454000	2.000	2.000	1.280	1.280	64	100

1.Општинска управа. Исказани су расходи за текуће субвенције приватним предузећима у износу од 1.280 хиљада динара, од чега: 267 хиљада динара, субвенције привредним друштвима и предузетницима за учешће на иностраним сајмовима и изложбама док 1.013 хиљада динара, субвенције привредним друштвима и предузетницима текстилне делатности за учешће у трошковима електричне енергије.

На основу Одлуке Општинског већа о покретању поступка о расписивању конкурса за подстицај привредних друштава и предузетника, излагача на иностраним сајмовима и изложбама са територије општине Ада од 30.06.2015. године, након спроведеног јавног конкурса, Општинско веће је донело Одлуку о додељивању подстицаја за учествовање на иностраним сајмовима и изложбама од 09.09.2015. године, којом су средства у износу од 180 хиљада динара додељена привредном друштву „БКГ” доо Ада и средства у износу од 87 хиљада динара су додељена привредном друштву „Белмил - Теам“ доо Ада. Наведеним привредним друштвима, средства су додељена а да претходно нису испунили све тражене услове из конкурса. Један од услова је доказ да у тренутку конкурисања немају никакве фискалне обавезе према локалној самоуправи општине Ада. Оба учесника су доставила уверење Општинске управе општине Ада, Одељење локалне пореске администрације, да су на дан 21.05.2015. године измирили све обавезе по основу локалних јавних прихода, док је

конкурс објављен у „Службеном листу општине АДА“, број 22 од 01.07.2015. године. Осим тога један од услова за учешће на конкурс је и да учесник обавља делатност најмање три године. Увидом у податке код Агенције за привредне регистре привредно друштво „Белмил-Тем“ доо Ада је основано 24.12.2012. године тако да није испуњен наведени услов.

На основу Одлуке Општинског већа о покретању поступка о расписивању конкурса за подстицај текстилне делатности путем учествовања у трошковима електричне енергије за привредна друштва и предузетнике са територије општине Ада од 30.06.2015. године, након спроведеног јавног конкурса, Општинско веће је донело Одлуку о додељивању подстицаја за учествовање у трошковима електричне енергије од 18.09.2015. године, којом је учешће општине Ада у трошковима електричне енергије за месец август, септембар, октобар и новембар, остварило 13 привредних друштва. Средства су се корисницима преносила на основу документације достављене од корисника субвенција (рачун, доказ о уплати..).

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлуке које је донело Општинско веће о покретању поступка о расписивању конкурса за подстицај привредних друштва и предузетника, излагача на иностраним сајмовима и изложбама са територије општине Ада од 30.06.2015. године и о покретању поступка о расписивању конкурса за подстицај текстилне делатности путем учествовања у трошковима електричне енергије за привредна друштва и предузетнике са територије општине Ада од 30.06.2015. године, нису донете на основу одлуке или другог акта Скупштине општине Ада, што није у складу са чланом 60. Статута општине Ада и чланом 46. Закона о локалној самоуправи,
- одлукама које је донело Општинско веће о покретању поступка о расписивању конкурса за подстицај привредних друштва и предузетника, излагача на иностраним сајмовима и изложбама са територије општине Ада од 30.06.2015. године и о покретању поступка о расписивању конкурса за подстицај текстилне делатности путем учествовања у трошковима електричне енергије за привредна друштва и предузетнике са територије општине Ада од 30.06.2015. године, није утврђен укупан износ средства који се додељује по сваком од конкурса,
- средства у износу од 267 хиљада динара су додељена и пренета привредним друштвима „БКГ“ доо Ада и „Белмил-Тем“ доо Ада по Конкурсу за подстицај привредних друштва предузетника излагачима на иностраним сајмовима и изложбама са територије општине Ада, а да исти нису испунили услове за учешће на конкурс, тако да су им средства пренета у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да актом Скупштине општине уреде начин остваривања расхода на име субвенција приватним предузећима као и да се средства, која се додељују путем конкурса, додељују учесницима који испуњавају конкурсне услове.

Ризик

Уколико се настави са исплатом буџетских средстава на име субвенција приватним предузећима за подстицаје 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.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да акта за финансирање расхода субвенција која се додељују приватним предузећима уреде актима донетим од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе надлежне за доношење општих аката и да извршавају расходе за које постоји правни основ.

5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

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	97.619	98.559	68.999	46.523	47	67
2	Укупно организационе јединице	97.619	98.559	68.999	46.523	47	67
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 463000	97.619	98.559	68.999	46.523	47	67

Општинска управа

У оквиру раздела Општинска управа евидентирани су расходи у укупном износу од 68.998 хиљада динара и то: текући трансфери осталим нивоима власти (463141) у износу од 54.897 хиљада динара, наменски трансфери нивоу општина (463142) у износу од 11.039 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти (463200) у износу од 3.062 хиљада динара.

Средства су пренета следећим корисницима: ЈПР „Адице“ у износу од 2.928 хиљада динара, ЈКП „Стандард“ у износу од 8.112 хиљада динара, Центру за социјални рад у износу од 9.323 хиљада динара, Дому здравља у износу од 18.876 хиљада динара, Основној школи „Чех Карољ“ у износу од 13.285 хиљада динара, Основној школи „Новак Радонић“ у износу од 6.597 хиљада динара, Техничкој школи у износу од 8.990 хиљада динара, Музичкој школи „Барток Бела“ у износу од 889 хиљада динара.

Јавном предузећу за рекреацију „Адице“ је пренето укупно 2.928 хиљада динара на основу Уговора о заједничком улагању и Анекса уговора о заједничком улагању на име „реализације II и III фазе санације бетонских плоча око олимпијског базена у Ади“. Средства у износу од 2.000 хиљада динара добијена су од Аутономне Покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за спорт и омладину.

У току 2015.године ЈКП „Стандард“ су пренета средства у износу од 8.112 хиљада динара на основу Уговора о поверавању послова везане за реализацију Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини који је склопљен између Аутономне Покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Општине Аде, за спровођење пројекта „Дезифункције воде за пиће мешовитим дезинфекантом производним процесом електрилозе воденог раствора соли на месту потрошње – локалитет извориште воде у општини Ада“. Средства за финансирање овог пројекта су обезбеђена од стране Аутономне Покрајине Војводине у износу од 9.260 хиљада динара, док Општина Ада учествује у износу од 2.462 хиљада динара.

На основу поднетог финансијског плана Центра за социјални рад Општина Ада је пренела средства у укупном износу од 9.323 хиљада динара, и то за: плате, додатке и накнаде запослених и доприносе на терет послодавце у износу од 2.363 хиљада динара, превоз запослених у износу од 19 хиљада динара, сталне трошкове у износу од 154 хиљаде динара, услуге по уговору у износу од 779 хиљаде динара, материјал у износу од 321 хиљаду динара,

накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 5.088 хиљада динара, порезе обавезне таксе у износу од 21 хиљаду динара, за лизинг аутомобила у износу од 497 хиљада динара. Општина Ада је пренела средства у износу од 1.934 хиљаде динара на основу Решења председника општине којим се одобравају појединачни износи на име помоћи грађанима а да Центар за социјални рад је искључен из процеса одлучивања и утврђивања права на помоћ. Финансиране су плате за три запослених лица у Центру за социјални рад а да број запослених чија се плата финансира из буџета општине није одређен актом, нити је општина дала сагласност на акт о унутрашњој организацији и систематизацији.

Дому здравља Ада су пренета средства у износу од 18.876 хиљаде динара и то за: сталне трошкове у износу од 591 хиљаду динара, услуге по уговору у износу од 3.501 хиљаду динара, специјализоване услуге у износу од 769 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 491 хиљаду динара, материјал у износу од 590 хиљаду динара, машине и опрема (за куповину аутомобила) износу од 2.525 хиљаду динара, залихе робе за даљу продају (за измирења обавеза по основу дуговања за лекове који се не купују на рецепт) у износу од 10.409 хиљада динара. Општина Ада је са Домом здравља закључила Уговор о финансирању лекарских прегледа пензионера општине Ада и по том основу је пренела износ од 2.827 хиљада динара.

За основно и средње образовање Општина Ада је утрошила укупно 29.760 хиљада динара које је и приказала у Обрасцу 2а.-Трансфери за основно и средње образовање.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Ада је пренела средства Центру за социјални рад за плате три запослена лица а да претходно није општина дала сагласност на акт о организацији и систематизацији послова што није у складу са чланом 12. Закона о социјалној заштити.
- Пренета су средства у износу од 1.934 хиљаде динара Центру за социјални рад на основу Решења Председника општине којим он утврђује право на исплату новчаних помоћи грађанима што није у складу са члановима 99. и 119. Закона о социјалној заштити којима је уређено да је делатност Центра за социјални рад да одлучује о остваривању права корисника новчаних помоћи, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Ада је пренела средства у износу од 16.049 хиљада динара Дому здравља, а да претходно није закључила уговор којим се уређује финансирање мера за спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине, што није у складу са чланом 160. Закона о здравственој заштити, чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- За 11.044 хиљаде динара више су исказани трансфери осталим нивоима власти за пренета средства ЈП „Адице“ и ЈКП „Стандард“, а мање су исказане субвенције јавним нефинансијским предузећима за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.;
- За 18.876 хиљада динара више су исказани трансфери осталим нивоима власти за средства пренета Дому здравља, а мање дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да финансирање плата запослених у Центру за социјални рад врше уз претходно дате сагласности на акта о учешћу у

финансирању, да о правима грађана на новчане помоћи учествује Центар за социјални рад у складу са законским прописима, да финансирање Дома здравља врше уз претходно закључен уговор, и да расходе за субвенције планирају и евидентирају у складу са прописаним субаналитичким контима.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу трансфера Центру за социјални рад без добијања претходне сагласности надлежних органа и без постојања правног основа постоји ризик ненаменског коришћења и одлива буџетских средстава.

Уколико се настави пренос средстава по основу трансфера Дому здравља без постојања претходно уговорених права и обавеза оснивача и корисника средстава постоји ризик ненаменског коришћења и одлива буџетских средстава без правног основа.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем субвенција јавним нефинансијским предузећима, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава Центру за социјални рад и Дому здравља врше на основу прибављених сагласности надлежних органа и међусобно уговорених права и обавеза оснивача и корисника (25.1.); да евидентирање субвенција јавним нефинансијским предузећима књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (25.2.).

5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000

Група 464000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр.23: 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	18.876	/	/
2	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 465000	0	0	0	18.876	/	/

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 463- Трансфери осталим нивоима власти што је детаљније објашњено у тачки 5.1.3.15. Извештаја.

5.1.3.17. 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.24: 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	Скупштина општине, председник општине и општинско веће	1.561	1.561	1.299	1.299	83	100
2	Општинска управа	5.941	5.941	4.352	4.352	73	100
3	Укупно организационе јединице	7.502	7.502	5.651	5.651	75	100
4	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 465000	13.304	13.304	10.580	10.580	80	100

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

Укупно евидентирани расходи на економској класификацији 465000 Остале дотације и трансфери износе 1.299 хиљаде динара, а односе се на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴⁵. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа

Укупно евидентирани расходи на економској класификацији Остале дотације и трансфери износе 4.352 хиљаде динара. У узоркованој документацији утврђено је да се расход у износу од 4.017 хиљада динара односи на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.18. 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 породично 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.25: 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	16.996	17.056	12.659	18.357	108	145
2	Укупно организационе јединице	16.996	17.056	12.659	18.357	108	145
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 472000	17.046	17.106	12.679	18.377	107	145

Накнаде из буџета за децу и породицу- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 11.896 хиљада динара.

Права и услуге социјалне заштите које обезбеђује Општина Ада ближе су уређени Одлуком о правима и услугама социјалне заштите⁴⁶ коју је донела Скупштина општине Ада. Права и услуге који су утврђени овом Одлуком а које је Општина Ада финансирала у току 2015. године су: новчане помоћи и помоћи у природи у износу од 713 хиљада динара, услуге смештаја у привремени смештај у прихватилиште и прихватну станицу у укупном износу од 5.025 хиљада динара (накнада за потребе прихватања и збрињавања лица која се нађу у скитњи или збрињавање по другим случајевима у износу од 56 хиљада динара, трошкови отворене -ванинституционалне заштите старих, изнемоглих и болесних на територији општине Ада у износу од 3.721 хиљаду динара и трошкови дневног боравка- Клуб за старе у

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије”, број 116/14

⁴⁶ „Службени лист општине Ада“, број 9/2015

Ади у износу од 1.248 хиљада динара), бесплатан оброк (Народна кухиња) у износу од 1.500 хиљада динара.

Општина Ада је финансирали и једнократне новчане помоћи за новорођенче а на основу Одлуке о подршци породицама за новорођено дете и за спровођење програма лечења неплодности поступцима биомедицински потпомогнутог оплођења⁴⁷ коју је донела Скупштине општине у укупном износу од 3.240 хиљаде динара. На име поклона за новорођенче у 2015. години утрошено је износ од 478 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Ада је исплатила новчане помоћи (у виду плаћања дела рачуна за струју, такси за израду личних карата) као и додела помоћи у природи у виду огревног дрва, пакета хране и хигијенске пакете у укупном износу од 713 хиљада динара, а да је у процесу утврђивања права на помоћ искључила Центар за социјални рад што није у складу са члановима 99. и 119. Закона о социјалној заштити и члановима 10., 11. и 36. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршила расходе на име поклона за новорођенче у износу од 478 хиљада динара без претходног акта надлежног органа о додели поклона супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Студентске стипендије- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 703 хиљаде динара. Расходи евидентирани на овом конту односе на расходе настале по основу Правила о критеријумима, условима и начину додељивања помоћи талентованим ученицима и студентима основних и постдипломских студија са територије општине Ада⁴⁸ који је донело Општинско веће општине Ада.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Акт на основу којег су извршени расходи по основу доделе средстава ученицима и студентима настали су на основу правилника Општинског већа иако доношење општих акта којим се уређује извршавање расхода није у надлежности Општинског већа прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да о правима на помоћ на име социјалних давања грађанима утврђује Центар за социјални рад, да утврде право на доделу поклона и стипендија од стране надлежног органа општине.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу расхода накнаде за социјалну заштиту из буџета, без укључивања Центра за социјални рад и без претходног донетих аката од стране надлежних органа постоји ризик од ненаменског коришћења средстава за социјалну заштиту из буџета.

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 број 26

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да о правима на помоћ на име социјалних давања грађанима утврђује Центар за социјални рад, да утврде право на доделу поклона и стипендија од стране надлежног органа општине (26.1.); да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (26.2.).

⁴⁷ „Службени лист општине Ада“, број 20/2014

⁴⁸ „Службени лист општине Ада“, број 7/2015

5.1.3.19. 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.26: 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, председник општине и општинско веће	406	406	349	419	103	120
2	Општинска управа	13.453	14.517	13.846	14.060	98	102
3	Друга месна заједница Ада	1.810	1.810	1.414	1.414	78	100
4	Месна заједница Мол	1.800	1.620	1.397	1.397	86	100
5	Центар за спорт и физичку културу Ада	6.300	6.300	5.965	5.965	95	100
6	Укупно организационе јединице	23.769	24.653	22.971	23.355	95	102
7	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 481000	25.119	26.003	24.028	24.312	94	102

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско Веће

Дотације политичким странкама- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 349 хиљаде динара који се односе на финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике а према Закону о финансирању политичких активности.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да општина Ада није испоштовала рокове прописани чланом 17. Закона о финансирању политичких активности, односно није преносила средства политичким субјектима до 10. у месецу за претходни месец.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да се приликом финансирања редовног рада политичких субјеката придржавају рокова који су прописани Закона о финансирању политичких активности.

2) Општинска управа

Дотације Црвеном крсту Србије- Општина Ада је пренела средства у износу од 220 хиљада динара Црвеном крсту а да исти није претходно поднео Програм рада и финансијски план.

Дотације осталим удружењима грађана - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.933 хиљада динара. Општинско веће општине Ада је донело Одлуку о начину финансирања или суфинансирања програма или пројеката и за трошкове функционисања невладиних организација из буџета општине Ада, којом се одређују критеријуми, услови, начин и поступак финансирања или суфинансирања програма или пројеката и функционисање невладиних организација из буџета општине Ада. На основу јавног конкурса општина Ада је удружењима расподелила средства у износу од 6.628 хиљада динара и са корисницима дотација су закључени уговори о коришћењу средстава. На основу аналитичког прегледа које нам је доставила општина Ада утврђено је да 24 удружења (корисници дотације) који су укупно добили 4.197 хиљада динара, нису доставили извештај о утрошку средстава. У поступку ревизије утврдили смо и да средства у износу од 3.286 хиљада динара су расподељена удружењима а да претходно нису учествовала на јавном конкурс, већ на

основу молбе удружења Председник општине или Општинско веће доноси Решење о исплати средстава.

Дотације осталим непрофитним институцијама- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.737 хиљада динара. На основу јавног конкурса расподељена су средства у износу од 1.530 хиљада динара и са корисницима дотација су закључени уговори. У узоркованој документацији утврдили смо да су пренета средства у износу од 571 хиљаду динара Удружењу кампера Војводине Ада и у износу од 100 хиљада динара Удружењу Фармер Ада а да претходно исти нису учествовали на конкурс у већ су им пренета средства на основу закључка Општинског већа општине Ада.

Такође смо утврдили да су пренета средства Скупштинама станара у износу од 397 хиљада динара и Синдикалној организацији Слога у износу од 20 хиљада динара, а да не постоји законски основ за ову врсту расхода.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Ада је пренела средства у износу од 220 хиљада динара Црвеном крсту Ада а да претходно Црвени крст није поднео Годишњи програма рада и финансијски план чиме је поступљено супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту и члану 56. Закона о буџетском систему,.
- Одлуку о начину финансирања или суфинансирања програма или пројеката и за трошкове функционисања невладиних организација из буџета општине Ада, је донело Општинско веће, иако доношење општих аката којим се уређује извршавање одређених расхода није надлежност општинског већа прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи.
- На основу Решења председника општине или Општинског већа пренета су средства удружењима у укупном износу од 3.957 хиљада динара а да претходно удружења нису учествовала на јавном конкурс нити су закључени уговори како би се дефинисале уговорне обавезе у вези наменског коришћења средстава, чиме је Општина поступила супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Удружења нису доставила извештај о свом раду и коришћењу средстава из буџета општине у износу од 4.197 хиљада динара чиме је поступљено супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима и члану и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Пренела средства у износу од 397 хиљада динара Скупштинама станара и 20 хиљада динара Синдикалној организацији Слога без постојања законског основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да финансирање Црвеног крста врше у складу са усвојеним годишњим програмом рада и финансијским планом; да актом Скупштине општине уреде начин и поступак доделе средстава из буџета на име финансирања програма/ пројеката удружења, да обезбеде да се сва средства на име дотација удружењима додељују након спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора и да успоставе адекватан надзор над правдањем утрошених средстава.

3) Центар за спорт и физичку културу

Управни одбор Центра за спорт и физичку културу донео је План расподеле средстава клубовима у 2015. години на основу којег су расподељена средства спортским клубовима и спортским удружењима у укупном износу од 5.965 хиљада динара. Са корисницима дотација нису закључени уговори како би се дефинисале уговорне обавезе у вези наменског коришћења средстава.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Центар за спорт и физичку културу преузео обавезе и извршио дотације у износу од 5.965 хиљада динара спортским клубовима и спортским удружењима на основу Одлуке Управног одбора Центра за спорт и физичку културу, 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. На овај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада 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 уз адекватну контролу наменског коришћења средстава.

4) Месна заједница Мол

По основу Одлуке о увођењу самодоприноса на подручју Месне заједнице Мол⁴⁹, месна заједница Мол је извршила расходе на име дотација.

Дотације спортским омладинским организацијама. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 671 хиљаду динара. У узоркованој документацији утврдили смо да су на основу потписаних Уговора о донацији пренета средства: ФК „Бачка Мол“ у износу од 340 хиљада динара, ЖФК „Рубин Мол“ у износу од 100 хиљада динара, РК „Партизан Мол“ у износу од 40 хиљада динара.

Дотације осталим удружењима грађана. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 360 хиљаду динара. У узоркованој документацији утврдили смо да су на основу потписаних Уговора о донацији пренета средства: Удружењу грађана „Златне руке“ у износу од 54 хиљаде динара, Удружењу грађана „Актив жена“ у износу од 50 хиљада динара, КУД „Новак Радонић Мол“ у износу од 65 хиљада динара, Удружењу грађана „Зелентарка“ у износу од 90 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Месна заједница Мол закључила Уговоре о донације у најмањем износу од 739 хиљада динара на име преноса средстава удружењима и спортским клубовима (и то 480 хиљада динара спортским клубовима и у износу од 259 хиљада динара удружењима грађана), чиме је поступила супротно члану 27. Закона о буџетском систему по којем донације нису предвиђене као јавни расход и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да дотације невладиним организацијама извршавају уз преузимање законом предвиђене надлежности приликом утврђивања начина и критеријума доделе и расподеле дотација.

5) Друга месна заједница Ада

По основу Одлуке о увођењу самодоприноса на подручју Друге месне заједнице Ада⁵⁰, Друга месна заједница Ада је извршила расходе по основу дотација.

Дотације спортским омладинским организацијама - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 460 хиљада динара. У узоркованој документацији утврдили смо да је на предлог Управног одбора Центра за спорт и физичку културу, Друга месна заједница је извршила расподелу средстава у износу од 420 хиљада динара спортским клубовима и спортским удружењима.

Дотације осталим удружењима грађана - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 415 хиљада динара. Друга месна заједница је расписала јавни конкурс на основу којег је расподелила износ од 401 хиљаду динара на 39 удружења.

Дотације осталим непрофитним институцијама - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 539 хиљада динара. У узоркованом износу утврдили смо да су пренета

⁴⁹ „Службени лист општине Ада“, број 2/2013

⁵⁰ „Службени лист општине Ада“, број 20/2009

средства у износу од 240 хиљаде динара Удружењу друштва за информисање „Панорама“ Ада на основу поднетог финансијског плана.

Чланом 38. Закона о удружењима уређено је да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а која су од јавног интереса обезбеђују у јединици локалне самоуправе, која и ближе уређује критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

Чланом 138. Закона о спорту 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.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Друга месна заједница Ада извршила расходе по основу дотација удружењима у износу од 641 хиљаду динара супротно члану 38. Закона о удружењима и у износу од 420 хиљада динара спортским клубовима и спортским удружењима супротно члану 138. Закона о спорту. На овај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да дотације невладиним организацијама извршавају уз преузимање законом предвиђене надлежности приликом утврђивања начина и критеријума доделе и расподеле дотација.

Ризик

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

Уколико се настави са преносом средстава Центру за спорт и физичку културу без донетог Програма, јавља се ризик нетранспарентне расподеле средстава спортским организацијама.

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.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да планирају и извршавају расхода за које постоји правни основ. (27.1); да акта за финансирање расхода која се додељују удружењима и организацијама из области спорта уреде актима донетим од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе надлежне за доношење општих аката, да средства Удружењима грађана додељују по спроведеном јавном конкурс и по донетим програмима (27.2.).

5.1.3.20. 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.27: 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
2	Општинска управа	2.581	2.581	2.495	2.495	97	100
11	Укупно организационе јединице	2.581	2.581	2.495	2.495	97	100
12	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 482000	2.880	2.880	2.665	2.665	93	100

Општинска управа. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу 2.583 хиљаде динара и то: (1) регистрација возила 37 хиљада динара, (2) остали порези 1.644 хиљаде динара, (3) републичке таксе 34 хиљаде динара, (4) покрајинске таксе 2 хиљаде динара, (5) општинске таксе 1 хиљада динара, (6) судске таксе 70 хиљаде динара и (7) пенали 795 хиљаде динара.

Остали порез

На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 1.644 хиљаде динара. Општина Ада је у 2015.години извршила расходе на основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2015.годину које је донело ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Увидом у узорковану документацију нису утврђене неправилности.

Пенали

На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 795 хиљаде динара.

5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Група конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 28: Група конта 483

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	3.127	3.127	3.107	3.107	99	100
2	Укупно организационе јединице	3.127	3.127	3.107	3.107	99	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 483000	3.177	3.177	3.133	3.133	99	100

Новчане казне и пенали по решењу судова

На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 3.133 хиљаде динара, од тога 740 хиљада динара односи се на принудну наплату извршену по основу Решењу о извршењу Привредног суда из Суботице извршном повериоцу „Хидрозаовод ДТД“ад Нови Сад на име затезне законске камате за неблаговремено плаћање привремене ситуације.

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.29: 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	248.707	247.067	188.562	194.155	79	103
2	Друга месна заједница Ада	4.500	4.500	2.859	6.975	155	244
3	Укупно организационе јединице	253.207	251.567	191.421	201.130	80	105
4	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 511000	261.995	260.355	192.989	205.872	79	107

1) Општинска управа: Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 188.562 хиљаде динара и чине их издаци за: аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и

тунеле 61.080 хиљада динара; водовод 1.620 хиљада динара; канализацију 73.246 хиљада динара; комуникационе и електричне водове 6.418 хиљада динара; капитално одржавање пословних зграда и пословног простора 4.284 хиљаде динара; капитално одржавање објеката за потребе образовања 1.691 хиљаду динара; капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 33.680 хиљада динара; капитално одржавање канализације 150 хиљада динара; планирање и праћење пројеката 76 хиљада динара и пројектну документацију 6.317 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентирани су издаци у износу од 61.080 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

- *изградња некатегорисаних локалних путева од АБ у продужетку главних атарских путева у насељу Мол.* Евидентирани су издаци у износу од 32.150 хиљада динара.

За изградњу некатегорисаних локалних путева од АБ у продужетку главних атарских путева у насељу Мол са „Војпут“ АД Суботица закључен је уговор од 18.08.2014. године. Уговорена вредност је 53.874 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. У поступку ревизије узоркована је VII привремена ситуација од 30.06.2015. године у износу од 8.282 хиљаде динара и Окончана ситуација, број 2-3949/52 од 11.12.2015. године, којом су обрачунати укупни радови у износу од 59.119 хиљада динара од чега по овој ситуацији 1.485 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја изведених радова извршена је 16.12.2015. године о чему је сачињен записник између инвеститора, надзорног органа и извођача радова. У Грађевински дневник, страна број 75 од 18.06.2015. године је уписано да је са овим датумом предата сва техничка документација инвеститору за технички пријем објекта. Уговорени рок за извођење радова је 52 радна дана и било је застоја због лоших временских услова 26 дана. У поступку ревизије није нам презентован анекс за продужење рока за завршетак радова нити да је од извођача радова наплаћена уговорена казна због доцње у завршетку радова.

- *наставак изградње заобилазнице у улици Урбан Јожефа и Иве Лоле Рибара у Мољу до пута Р-122 са изградњом кружне раскрснице (прва фаза), изградња кружне раскрснице у улици Урбан Јожефа, Гробљанска (друга фаза и спајање дела у Ади до кружне раскрснице Сенћански пут и Лењинова (трећа фаза).* Евидентирани су издаци у износу од 12.288 хиљада динара. За наставак изградње заобилазнице у Мољу са „Војпут“ АД Суботица закључен је уговор од 29.09.2011. године и четири анекса уговора. Уговорена вредност је 124.033 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Окончаном ситуацијом, број 2-1988/79 од 14.12.2015. године, обрачунати су укупни радови у износу од 110.253 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, од чега по овој ситуацији за уплату није преостала обавеза. Примопредаја изведених радова извршена је 16.12.2015. године о чему је сачињен записник.

- *За изградњу путних коридора од моста на реци Тиси код Аде до Новог Бечеја, до Чоке преко Падеја и Кикинде преко Иђоша.* Евидентирани су издаци у износу од 7.445 хиљада динара. Општина Ада је ради регулисања обавеза по Споразуму о међуопштинској сарадњи од 06.03.2009. године и Анексу Споразума од 15.08.2011. године, са ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда, закључила Уговор од 29.09.2011. године и Анекс I уговора од 20.03.2015. године којима је утврђена обавеза општине Аде у износу од 7.445 хиљада динара, за изградњу путних коридора. Средства у износу од 7.445 хиљада динара, општини Ада је претходно одобрио Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу. У поступку ревизије није нам презентован Споразуму о међуопштинској сарадњи од 06.03.2009. године и Анексу Споразума од 15.08.2011. године, нити акт Скупштине општине Ада о учешћу општине Ада у финансирању изградње путних коридора од моста на реци Тиси код Аде до Новог Бечеја, до Чоке преко Падеја и Кикинде преко Иђоша, нити је „Дирекција за изградњу града“ Кикинда доставила у општину Ада документацију из које би се могло утврдити за чега су средства утрошена.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- да се радови на изградњи некатегорисаних локалних путева од АБ у продужетку главних атарских путева у насељу Мол које је изводио „Војпут“ АД Суботица по уговор број 020-

4-148/2014-02 од 18.08.2014. године, нису извели у уговореним роковима нити је од извођача радова наплаћена уговорена казна због доцње у завршетку радова, што није у складу са чланом 7. и 8. Уговора,

- у прегледу капиталних издатака у Одлуци о буџету општине Ада за 2015. годину, нису планирани извршени издаци за: изградњу заобилазнице у улици Урбан Јожефа и Иве Лоле Рибара у Мољу до пута Р-122 са изградњом кружне раскрснице (прва фаза), изградња кружне раскрснице у улици Урбан Јожефа, Гробљанска (друга фаза и спајање дела у Ади до кружне раскрснице Сенћански пут и Лењинова (трећа фаза) у износу од 12.288 хиљада динара, што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему.
- средства у износу од 7.445 хиљада динара су пренета „Дирекција за изградњу града“ Кикинда на основу Уговора од 29.09.2011. године и Анекса I уговора од 20.03.2015. године, за изградњу путних коридора од моста на реци Тиси код Аде до Новог Бечеја, до Чоке преко Падеја и Кикинде преко Иђоша а да „Дирекција за изградњу града“ Кикинда није у општину Ада доставила документацију из које би се могло утврдити за чега су средства утрошена, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за 7.445 хиљада динара, за колико су средства пренета „Дирекција за изградњу града“ Кикинда која је инвеститор, за учешће у изградњи путних коридора од моста на реци Тиси, више су исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511200), док су за исти износ мање исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти (463200), 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 Ада да се преиспита кашњење у завршетку радова на изградњи некатегорисаних локалних путева од АБ у продужетку главних атарских путева у насељу Мол од стране „Војпут“ АД Суботица као и могућност наплате уговорене казне због доцње, да преглед капиталних пројеката у општем делу буџета обухвати све планиране издатке, да се расходи извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације, да се расходи и издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Водовод евидентирани су издаци у износу од 1.620 хиљада динара. Средства у износу од 1.620 хиљада динара су принудним путем скинута са рачуна извршења буџета општине Ада на основу Решења о извршењу Привредног суда у Суботици, Посл.бр. Ив.44/2015 од 12.02.2015. године у корист „Хидрозавод“ ДТД АД Нови Сад. Општина Ада је за изградњу, опремање и повезивање бунара у Стеријином селу, као инвеститор, са Конзорцијум „Хидроинвест ДТД“ Нови Сад закључила Уговор од 23.10.2008. године док је финансијер Фонд за капитална улагања, Нови Сад. Примопредаја радова је извршена дана 07.05.2012. године између МЗ Утрине као инвеститора и извођача радова. Окончаном ситуацијом број 45/13 од 19.06.2013. године, која нам је презентована у поступку ревизије, обрачунати су радови у вредности од 4.998 хиљада динара и иста није оверена од стране инвеститора (општина Ада).

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

за 4.998 хиљада динара колико износи вредност за радове изведене на опремању и повезивању бунара у Стеријином селу мање је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се вредност радова на изградњи, опремању и повезивању бунара у Стеријином селу евидентира на одговарајућим контима класе 0 и 3.

Канализација евидентирани су издаци у износу од 73.246 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

- *текуће одржавање прикључка канализације колективне стамбено-пословне зграде на градску канализациону мрежу и атмосферске воде.* Евидентиран је издатак у износу од 376 хиљада динара на основу Уговора од 16.04.2015. године, који је након спроведеног поступка јавне набавке закључен са „Акord-Градња“ доо Ада. Вредност уговора износи 762 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Окончаном ситуацијом број 41/2015 обрачунати су радови у укупном износу од 830.954 хиљаде динара. Примопредаја радова је извршена дана 08.08.2015. године о чему је сачињен записник.

- *изградња дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади.* Евидентиран је издатак у износу од 18.299 хиљада динара. За радове на изградњи фекалне канализације, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Јаворник“ доо Суботица закључен је уговор од 14.09.2015. године. Вредност уговора је 16.647 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорени рок за извођење радова 20 радних дана. Примопредаја радова је извршена дана 04.12.2015. године о чему је сачињен записник. у ком је констатовано да су радови извршени у периоду од 02.10.2015. године до 19.11.2015. године, што је 35 радних дана. У поступку ревизије није нам презентован анекс за продужење уговореног рока за завршетак радова нити да је од извођача радова наплаћена уговорена казна због доцње у завршетку радова.

- *изградња секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге месне заједнице Ада.* Евидентиран је издатак у износу од 21.694 хиљаде динара. За радове на изградњи секундарне канализације, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Јаворник“ доо Суботица закључен је уговор од 18.11.2015. године. Вредност уговора је 31.174 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Првом привременом ситуацијом број 633-15 од 24.12.2015. године, обрачунати су радови у вредности од 17.561 хиљаду динара. На дан 31.12.2015. године уплаћени аванс за наведену инвестицију износи 4.133 хиљаде динара. Примопредаја радова је извршена у 2016. години.

- *изградња дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади у улицама: Хајдук Вељка, Сабо Сепеши Ласла; Душана Седмакова, Ненада Дудварског, ЈНА, Николе Тесле, Саве Ковачевића, Истарска, Ђуре Јакшића, Светозара Марковића и Димитрија Туцовића.* Евидентиран је издатак у износу од 19.925 хиљада динара. За радове на изградњи фекалне канализације, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Потиски водоводи“ доо Хоргош закључен је уговор од 03.09.2015. године и Анекс уговора од 31.12.2014. године. Вредност уговора је 23.305 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Окончаном ситуацијом број 581 од 30.04.2015. године, обрачунати су укупни радови у износу од 24.377 хиљада динара, од чега по овој ситуацији 2.870 хиљада динара. Рок за извођење радова је 55 радних дана. Радови су отпочели 19.09.2014. године а окончали се 08.04.2015. године (143 радна дана од којих се због кише и верског празника није радило осам дана). Примопредаја радова је извршена у 2016. години.

- *изградња секундарне канализационе мреже за одвод комуналних отпадних вода у делу улице Иве Лоле Рибара.* Евидентиран је издатак у износу од 4.953 хиљаде динара. За радове на изградњи секундарне канализације, са ЈКП „Стандард“ Ада закључен је уговор од 27.02.2013. године. Вредност уговора је 9.000 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Коначним рачуном од 18.02.2015. године, обрачунати су укупни радови у износу од 9.050 хиљада динара, од чега је у претходним годинама уплаћен уговорени аванс у износу од 4.097 хиљада динара тако да је у 2015. години уплаћена разлика од 4.953 хиљаде динара. Примопредаја радова је извршена дана 28.02.2015. године о чему је сачињен записник.

-изградња прикључака на секундарну канализациону мрежу. Евидентирани су издаци у износу од 3.697 хиљада динара. За радове на изградњи прикључака на секундарну канализациону мрежу, са ЈКП „Стандард“ Ада закључен је уговор од 13.08.2014. године. Уговорене су цене за израду појединачног прикључка. Није уговорен број прикључака самим тим ни укупна вредност уговора нити је уговорен рок извођења радова. У поступку ревизије узорковани су извршени издаци на основу три рачуна у укупном износу од 2.531 хиљаду динара. Рачуном број 00-14010 од 30.04.2015. године обрачуната је: набавка и монтажа 195 м PVC канализационих цеви ϕ 160 mm по цени од 2.500,00 динара док је уговорена цена 1.200,00 динара и израда ревизионог шахта пет комада по цени од 25 хиљада динара док је уговорена цена 23 хиљаде динара. У поступку ревизије није нам презентовано да је наручилац-општина Ада обезбедила стручни надзорни орган у току извођења радова.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у прегледу капиталних издатака у Одлуци о буџету општине Ада за 2015. годину, нису планирани извршени издаци за: изградњу прикључка канализације колективне стамбено-пословне зграде на градску канализациону мрежу и атмосферске воде, што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему,
- за 831 хиљаду динара колико износи вредност радова на изградњи прикључка канализације колективне стамбено-пословне зграде на градску канализациону мрежу и атмосферске воде, обрачунатих по окончаној ситуацији број 41/2015 испостављеној од „Akord-Gradnja“ доо Ада, мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- да се радови на изградњи дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади које је изводио „Јаворник“ доо Суботица по Уговору број 020-4-135/2015-02 од 14.09.2015. године и радови на изградњи дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади у улицама: Хајдук Вељка, Сабо Сепши Ласла; Душана Седмакова, Ненада Дудварског, ЈНА, Николе Тесле, Саве Ковачевића, Истарска, Ђуре Јакшића, Светозара Марковића и Димитрија Туцовића дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади које је изводио „Потиски водоводи“ доо Хоргош по уговору број 020-4-157/2014-02 од 03.09.2014. године, нису извели у уговореним роковима нити је од извођача радова наплаћена уговорена казна због доцње у завршетку радова, што није у складу са чланом 7. и 8. Уговора.
- извршени су издаци у износу од 2.531 хиљаду динара за изградњу прикључака на секундарну канализациону мрежу по рачунима испостављеним од ЈКП „Стандард“ Ада а да општина Ада није обезбедила стручни надзор над извођењем радова, што није у складу са чланом 5. Уговора број 150/ЈКР-1-9 од 13.08.2014. године а што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему,
- по рачуну број 00-14010 од 30.04.2015. године испостављеном од ЈКП „Стандард“, због примене цена које су веће од уговорених, више су обрачунати и плаћени радови за 263 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Уговора број 150/ЈКР-1-9 од 13.08.2014. године а што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- за 3.697 хиљада динара колико износи вредност радова на изградњи прикључака на секундарну канализациону мрежу по рачунима испостављеним од ЈКП „Стандард“ Ада, мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да преглед капиталних пројеката у општем делу буџета обухвати све планиране издатке, да се преиспита кашњење у завршетку радова на изградњи дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади као и могућност наплате уговорене казне због доцње, да се над извођењем радова обезбеди надзор, да се нефинансијска имовина евидентира на одговарајућим контима класе 0 и 3 прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора евидентирани су издаци у износу од 4.284 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке за инвестиционо одржавање Дома културе у Стеријино-друга фаза. Евидентиран је издатак у износу од 3.044 хиљаде динара. За инвестиционо одржавање Дома културе након спроведеног поступка јавне набавке, са „Адаферт“ доо Ада закључен је уговор од 12.05.2015. године и Анекс бр. 1 од 09.07.2015.године. Вредност уговора и Анекса је 2.536 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 14.07.2015. године о чему је сачињен записник. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела евидентирани су издаци у износу од 33.680 хиљада динара. За извођење радова на санацији и ојачању коловозне конструкције у улицама: Саве Ковачевића, Моше Пијаде и Ђуре Ђаковића у Ади, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Војпут“ АД Суботица закључен је уговор од 31.08.2015. године. Вредност уговора је 29.940 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 02.12.2015. године о чему је сачињен записник. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пројектна документација евидентирани су издаци у износу од 6.317 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

-израда Идејног решења, Пројекта за грађевинску дозволу и Пројеката за извођење за затворени комплекс-велнес центар у Ади за чега је након спроведеног поступка јавне набавке са „Hiding“ доо Нови Сад, закључен уговор од 05.05.2015. године. Вредност уговора износи 3.330 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. По овом уговору узоркован је извршени издатак у износу од 2.797 хиљада динара, који је извршен по рачуну број 24/2015-прва привремена ситуација од 30.09.2015. године а којим је фактурисана вредност уговора од 70% што је уговорена обавеза Општине након пријема Идејног решења и Пројекта за грађевинску дозволу. У поступку ревизије презентовано нам је Идејно решење од септембра 2015. године, остала презентована документација је на мађарском језику из које се нисмо уверили да је Пројекат за грађевинску дозволу урађен.

-израда Идејног пројекта за улице Бакош Калман и Марка Миљанова у Ади, за улице Кошут Лајоша, пут 1922 и 1927, пут 1920 и 1929, пут 1918 на Утринама, пут између 8. Марта и Гробљанске у Ади на парцели 6089 и за тротоар према Криваји за чега је са „Infa - svrk“ доо Суботица закључен уговор од 14.08.2015. године. Вредност уговора износи 300 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. Расход у износу од 360 хиљада динара је извршен на основу рачуна број 04-36/15 од 16.10.2015. године.

- израда Техничке документације појачаног одржавања раскрснице У Мољу са улицама Ивана Милутиновића и Гробљанском и са израдом пројеката саобраћајне сигнализације за чега је са ГМП „Грамонт“ доо Нови Сад закључен уговор од 02.07.2015. године. Вредност уговора износи 498 хиљада динара без ПДВ-а. Расход у износу од 598 хиљада динара је извршен на основу рачуна број 416-058-039/15 од 17.11.2015. године. Поступак јавне набавке није спроведен. Техничка документација је предата 07.08.2015. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је извршен издатак од 2.797 хиљада динара по рачуну број 24/2015-прва привремена ситуација од 30.09.2015. године, испостављеном од „Hiding“ доо Нови Сад а да Пројекат за грађевинску дозволу није предат у општину Ада, што није у складу са чланом 10. Уговора број 020-4-58/2015-02 од 05.05.2015. године а што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему,
- да је Идејни пројекат за улицу Марка Миљанова у Ади урађен 02.07.2015. године и Идејни пројекат за Кошут Лајоша у Утринама урађен 15.07.2015. године, односно пре закључења Уговора број 020-4-115/2015-02/1 од 14.08.2015. године,
- да је извршен издатак у износу од 598 хиљада динара за набавку Техничке документације појачаног одржавања раскрснице У Молу са улицама Ивана Милутиновића и Гробљанском и са израдом пројеката саобраћајне сигнализације од ГМП „Грамонт“ доо Нови Сад на основу уговора број 137/15 од 02.07.2015. године који је закључен без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а што је у супротности са чланом 57. Закона о буџетском систему,
- за 3.755 хиљада динара колико износи вредност радова за израду: Идејног решења, Пројекта за грађевинску дозволу и Пројеката за извођење за затворени комплекс-велнес центар у Ади; Идејног пројекта за улице Бакош Калман и Марка Миљанова у Ади, за улице Кошут Лајоша, пут 1922 и 1927, пут 1920 и 1929, пут 1918 на Утринама, пут између 8. Марта и Гробљанске у Ади на парцели 6089 и за тротоар према Криваји и Техничке документације појачаног одржавања раскрснице У Молу са улицама Ивана Милутиновића и Гробљанском и са израдом пројеката саобраћајне сигнализације, мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се издаци извршавају на уговорени начин, да се набавка радова врши у складу са Законом о јавним набавкама, да се поступци набавке спроводе пре извршене набавке услуге, да се нефинансијска имовина евидентира на одговарајућим контима класе 0 и 3 прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Друга Месна заједница. Исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 2.859 хиљада динара, од којих:

- издатак од 1.500 хиљада динара је извршени пренос средстава општини Ада на основу Уговора о техничкој сарадњи заједничких инвестиција општине Ада и Друге МЗ Ада, који је закључен 2012. године, и Анекса бр. 8 од 29.01.2015. године за инвестиције изградње секундарне канализационе мреже са кућним прикључцима на делу Друге МЗ у Ади. Друга МЗ Ада је издатак извршила из средстава самодоприноса, тако што су претходно дозначена средства из буџета општине Ада враћена у буџет општине по основу Уговора од 2012. године и Анекса бр. 8.
- издатак од 1.225 хиљада динара је извршен на основу Окончане ситуације од 21.05.2015. године, испостављеном од „Адаферт“ Ада а на основу Уговора од 2012. године за радове на изградњи и опремању релејне црпне станице 3 шахтовског типа у Ади. Вредност уговора је 2.322 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорени рок завршетка радова је 15.10.2013. године. Грађевински радови су завршени до 01.05.2013. године с тим да нису постављени уређаји по пројекту због довода струје. Монтирање је извршено 15.05.2015. године и исти дан је извршена примопредаја о чему је сачињен записник.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 1.500 хиљада динара више су исказани издаци за канализацију (511242) и више су у консолидованом Билансу прихода и расхода исказани мешовити неодређени приходи (745100), што није у складу са чланом 15. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (ближе објашњено у тачки 5.1.1. Приходи),
- за 1.225 хиљада динара колико износи вредност радова на изградњи и опремању релејне црпне станице 3 шахтовског типа у Ади, мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Препоручује се одговорним лицима Друге месне заједнице Ада да се на основу одлуке надлежног органа вредност извршених улагања у нефинансијску имовину- изградња и опремање релејне црпне станице пренесе носиоцу права јавне својине ради даљег поступања.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга, радова без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода и издатака, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и издатака.

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 на име извршених издатака 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 број 28

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама (28.1.); да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (28.2.); да планирају и извршавају расхода за које постоји правни основ (28.3.); да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (28.4).

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 број 30: 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	Скупштина општине, председник општине и општинско веће	2.045	2.045	2.014	1.883	92	93
2	Општинска управа	20.550	20.659	7.175	7.175	35	100
3	Укупно организационе јединице	22.595	22.704	9.189	9.058	40	99
4	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 512000	23.792	23.901	9.861	9.730	41	99

Скупштина општине, председник општине и општинско веће. Евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 2.014 хиљада динара и чине их издаци за: аутомобиле 131 хиљаду динара; уградну опрему 1.659 хиљада динара; рачунарску опрему 65 хиљада динара; штампаче 70 хиљада динара и опрему за спорт 89 хиљада динара.

Аутомобили. Евидентиран је издатак у износу од 131 хиљаду динара који је извршен на основу Плана отплате примаоца лизинга за отплату рата. Општина Ада је са VB LEASING доо Београд закључила Уговор о финансијском лизингу од 07.03.2011. године. Предмет уговора је путничко ауто ŠKODA OKTAVIA 5 у бруто вредности од 21.573,15 евра. Уговорена је отплата на 48 рата. Задња рата је доспела у марту 2015. године када је и отплаћена.

Уградна опрема. Евидентиран је издатак у износу од 1.659 хиљада динара. За увођење конференцијског система за бројање гласова у општини Ада, са „SKS Comrani“ доо Сената закључен је уговор од 24. 06. 2015. године. Вредност уговора је 1.383 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Издаци за отплату главнице за финансијски лизинг у износу од 131 хиљаду динара и издаци за набавку опреме за увођење конференцијског система за бројање гласова у износу од 1.619 хиљада динара су планирани и извршени у оквиру раздела 1. Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, а да исти нису у надлежности наведених органа већ у надлежности Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност. -за 131 хиљаду динара за отплату главнице за финансијски лизинг путем кога је у 2011. години извршена набавка путничког ауто „ŠKODA OKTAVIA 5“, више су евидентирани и исказани издаци за опрему за саобраћај док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци за отплату главнице за финансијски лизинг (614100), што није у складу чланом 15. и чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа. Евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 7.175 хиљада динара и чине их издаци за: намештај 124 хиљаде динара; рачунарску опрему 233 хиљаде динара; штампаче 162 хиљаде динара; фотографску опрему 41 хиљаду динара; опрему за образовање 1.560 хиљада динара и опрему за јавну безбедност 5.055 хиљада динара.

Опрема за образовање. Евидентиран је издатак у износу од 1.560 хиљада динара. Издаци су извршени за набавку намештаја (кревети, гардеробери, сточићи) за опремање интерната за смештај ученика у Ади по рачунима „Гај- инжењеринг и опремање“ доо Земун. Плаћање добављачу извршено је по основу рачуна у износу 806 хиљада динара, а након извршене примопредаје намештаја сачињен је записник о примопредаји. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Опрему за јавну безбедност. Евидентиран је издатак у износу од 5.055 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

- у износу од 2.844 хиљаде динара, за израду главног пројеката и извођење грађевинских радова на постављању саобраћајне сигнализације опреме (семафор) код предшколске установе у насељу Мол на раскрсници маршала Тита и Урбан Јожефа у Мољу. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Selma“ доо Суботица закључен је уговор од 28.10.2014. године. Вредност уговора је 3.620 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Технички преглед изведених радова на објекту је извршен 23.12.2014. године о чему је сачињен записник.
- у износу од 169 хиљада динара, за набавку мопеда за потребе пољочуварске службе у Ади, након спроведеног поступка јавне набавке са Мото сервис „Пеђа“ доо Петровац закључен је

уговор у 2015. Години. Вредност уговора је 705 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Испорука се вршила сукцесивно, узорком је обухваћена једна испорука. Општина Ада је Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Ада за 2015. годину⁵¹ планирала средства у износу од 3.000 хиљаде динара за уређење и опремање пољочуварске службе. Уговором од 24.03.2015. године, председник општине је четири мопеда уступио на коришћење ЈКП „Стандард“. Одлуком о додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује⁵², општина Ада је доделила искључиво право за обављање делатности пољочуварске службе ЈКП „Стандард“.

-у износу од 630 хиљада динара, за израду главног пројекта и постављање светлосне саобраћајне сигнализације на пешачком прелазу на државном путу ПА реда број 102 у зони ОШ „Чех Карољ“ у Ади. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Selma“ доо Суботица закључен је уговор у 2015. години. Вредност уговора је 2.300 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- у прегледу капиталних издатака у Одлуци о буџету општине Ада за 2015. годину, нису планирани извршени издаци за: израду главног пројекта и извођење грађевинских радова на постављању саобраћајне сигнализације опреме (семафор) код предшколске установе у насељу Мол на раскрсници маршала Тита и Урбан Јожефа у Мољу у износу од 2.844 хиљаде динара; набавку мопеда за потребе пољочуварске службе у Ади у износу од 169 хиљада динара; израду главног пројекта и постављање светлосне саобраћајне сигнализације на пешачком прелазу на државном путу ПА реда број 102 у зони ОШ „Чех Карољ“ у Ади у износу од 630 хиљада динара, што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему.
- за 3.474 хиљаде динара, за колико су извршени издаци за постављање семафора код предшколске установе у насељу Мол на раскрсници Маршала Тита и Урбан Јожефа у Мољу и светлосне саобраћајне сигнализације на пешачком прелазу на државном путу ПА реда број 102 у зони ОШ „Чех Карољ“ у Ади, више су исказани издаци за опрему за јавну безбедност (512800) док су за исти износ мање исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511200), што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- општина Ада није донела акт којим се одређује орган надлежан за уступање на управљање и коришћење ствари у јавној својини општине Ада.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада, да преглед капиталних пројеката у општем делу буџета обухвати све планиране издатке, да се актом одреди надлежни орган за уступање на коришћење и управљање ствари у својини Општине, да се издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем машине и опреме, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговорати реалном стању имовине.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање машина и опреме књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.4.3. 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

⁵¹ „Службени лист општине Ада“, број 21/2015

⁵² „Службени лист општине Ада“, број 33/2013

институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима и Исправка унутрашњег дуга.

Табела бр.31: 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	7.900	7.900	7.867	7.867	100	100
2	Укупно организационе јединице	7.900	7.900	7.867	7.867	100	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 611000	7.900	7.900	7.867	7.867	100	100

Општинска управа

На групи 611000-отплата главнице домаћим кредиторима у 2015. години исказан је износ 7.867 хиљада динара и односи се на извршене исплате по основу Уговора о кредиту, који је закључен 11.12.2007.г. са „Аик Банка“ ад Београд за капиталне инвестиције из области инфраструктуре–на територији општине Ада. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилност.

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 684.323 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 654.327 хиљада динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања- буџетски суфицит од 29.996 хиљада динара.

Приходи и примања

Табела бр.32: Биланс прихода и расхода

у 000 дин

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		Година	Година	ревизије	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	580,945	684,323	684,324	0
800000					
700000	Текући приходи	580,640	647,402	647,402	0
710000	Порези	346,940	347,120	347,120	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	204,172	213,785	213,785	0
712000	Порез на онд зарада				0
713000	Порез на имовину	122,713	102,258	102,258	0
714000	Порез на добра и услуге	12,349	22,595	22,595	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције				0
716000	Други порези	7,706	8,482	8,482	0
730000	Донације и трансфери	113,568	240,629	240,629	0
731000	Донације од иностраних држава	766	238	0	-238
732000	Донације од међународних организација				0
733000	Трансфери од других нивоа власти	112,802	240,391	240,391	0
740000	Други приходи	113,265	52,380	52,380	0
741000	Приходи од имовине	57,087	28,686	28,686	-484
742000	Приходи од продаје добара и услуга	25,664	13,951	13,951	484
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1,922	2,140	2,140	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4,834	3,796	3,796	0

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

745000	Мешовити и неодређени приходи	23,758	3,807	3,807	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	209	98	98	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	209	98	98	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године			238	238
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	187	114	114	0
791000	Приходи из буџета	6,471	7,061	7,061	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	305	36,921	36,921	0
810000	Примања од продаје основних средстава	305	599	599	0
820000	Примања од продаје залиха				0
840000	Примања од продаје природне имовине		36,322	36,322	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	565,692	654,327	654,327	0
500000					
400000	Текући расходи	436,556	451,145	438,052	-13,093
410000	Расходи за запослене	139,181	117,750	118,372	622
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	110,283	94,980	95,026	46
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	20,017	17,316	17,316	0
414000	Социјална давања запосленима	7,101	3,922	4,496	574
415000	Накнаде трошкова за запослене	1,199	1,188	1,188	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	581	346	346	0
420000	Коришћење услуга и роба	199,742	191,270	144,192	-47,078
421000	Стални трошкови	29,495	36,731	22,553	-14,178
422000	Трошкови путовања	3,523	6,555	857	-5,698
423000	Услуге по уговору	36,980	49,425	44,251	-5,174
424000	Специјализоване услуге	105,655	65,314	45,703	-19,611
425000	Текуће поправке и одржавање	7,965	14,346	10,189	-4,157
426000	Материјал	16,124	18,901	18,901	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6,983	6,353	6,353	0
441000	Отплата домаћих камата	3,448	2,563	2,563	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	3,535	3,790	3,790	0
450000	Субвенције	9,397	13,147	45,191	32,044
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	9,397	11,867	43,911	32,044
454000	Субвенције прив.предузећима	0	1,280	1,280	0
460000	Донације, дотације и трансфери	45,025	79,579	75,980	-3,599
463000	Трансфери осталим нивоима власти	43,138	68,999	46,523	-22,475
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	18,876	18,876
465000	Остале дотације и трансфери	1,887	10,580	10,580	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	12,210	12,679	18,377	5,698
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	12,210	12,679	18,377	5,698
480000	Остали расходи	24,018	30,367	31,326	959
481000	Дотације невладиним организацијама	21,773	24,028	24,412	384
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2,152	2,665	2,665	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова		3,133	3,133	0

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

485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	93	541	1,116	575
500000	Издаци за нефинансијску имовину	129,136	203,182	216,375	13,193
510000	Основна средства	129,136	203,182	214,536	11,354
511000	Зграде и грађевински објекти	121,044	192,989	205,872	12,883
512000	Машине и опрема	7,701	9,861	9,861	0
513000	Остале некретнине и опрема	130	36	346	310
515000	Нематеријална имовина	261	296	296	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	15,253	29,996	29,996	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	11,209	18,305	18,305	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6,020	10,639	10,639	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5,189	7,666	7,666	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита				
	Износ приватизационих прихода и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	7,867	7,867	7,867	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	7,867	7,867	7,867	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	18,595	40,434	40,434	0
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА- ДЕФИЦИТ				
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	18,595	40,434	40,434	0
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	16,440	35,507	35,507	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2,155	4,927	4,927	0

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 684.323 хиљаде динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 580.945 хиљада динара, повећање за 103.378 хиљада динара.

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима Општине Ада за 2015. годину, део прихода више је исказан за 722 хиљаде динара и мање за 722 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 94.595 хиљада динара и

мање за 94.595 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Ада за 2015. годину.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 654.327 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 565.692 хиљаде динара, повећање за 88.635 хиљада динара.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 01.01-31. 12. 2015. године исказан је буџетски суфицит у износу од 29.996 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 684.323 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 654.327 хиљада динара.

Буџетски суфицит 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 10.639 хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу 7.666 хиљада динара и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 7.867 хиљада динара, и након корекција остварен је вишак прихода и примања –суфицит у износу 40.434 хиљаде динара.

5.3. Биланс стања

5.3.1. Попис имовине и обавезе

Попис имовине и обавеза Општинске управе општине Ада

На основу Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о попису имовине и обавеза Општине Ада, Председник општине Ада донео је дана 01.12.2015.године. Одлуку о годишњем попису и образовању Комисија за редован попис имовине и обавеза општине Ада са стањем на дан 31.12.2015.године и Упутство за рад Комисија за попис. Одлуком су поред Централне пописне комисије, образоване и Комисија за попис нефинансијске имовине-основних средстава и Комисија за попис финансијске имовине-новчаних средстава, готовинских еквивалената и краткорочних и дугорочних обавеза и потраживања. Председник општине Ада донео је Решење о прихватању Извештаја Централне комисије за попис о извршеном попису имовине и обавеза општине Ада за 2015. годину. У Извештају Комисије за попис нефинансијске имовине-основних средстава (непокретности и опреме) дат је предлог за измену листе покретне и непокретне имовине на употреби код Скупштине општине Ада, на дан 31.12.2015. године, тако да се отпишу основна средства која су у 2015. години отуђена.

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:.

- пре почетка пописа Комисије за попис нису сачиниле 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,
- пре почетка пописа за зграде и грађевинске објекте и земљиште комисији су дати подаци о површинама објеката и земљишту које се пописује, што није у складу са чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о зградама и грађевинским објектима, земљишту и опреми, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификовање имовине приликом пописа исте,
- након извршеног пописа пописне комисије нису уз Извештај о извршеном попису, уз пописне листе приложиле пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа и исте доставиле Централној пописној комисији, што се супротно члану 10. Правилника о попису имовине и обавеза општине Ада ,
- за 27.685 хиљада динара колико износи вредност исказане нефинансијске имовине у припреми попис је извршен на основу исказаног стања у пословним књигама, а да није утврђен 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,
- за дате авансе у укупном износу 115.229 хиљада динара попис је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- за учешће у капиталу 21.163 хиљаде динара, потраживања од купаца 1.453 хиљаде динара- потраживања за откупљене станове 917 хиљада динара попис је извршен на основу стања у пословним књигама, без исказане структура и приложене документације на основу које је извршен попис,
- потраживања и обавезе за која не постоји уредна документација нису исказане на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- није извршен попис пласмана банкама у износу 30.000 хиљада динара, стања на наменским рачунима за 54 хиљаде динара (ОУ Општине Ада-НСЗ јавни радови 50 хиљада динара, Средства за фекалну канализацију- четири хиљаде динара,)
- попис грађевинских објеката, нематеријалне имовине, земљишта је извршен у једној пописној листи без описа пописане имовине, чиме се отежава идентификовање имовине која се пописује, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- 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, 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,

Ризик

Неспровођењем и неправилним активностима код пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се попис врши у складу са важећим прописима; да се пре отпочињања пописа сачини План рада комисије за попис; да се уз Извештај о извршеном попису приложи изворна документација; да се пописом обухвати целокупна имовина општине Ада; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење

пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

5.3.2. Актива

Укупна актива у консолидованом билансу стања општине Ада на дан 31.12.2015. године исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 1.268.033 хиљаде динара, иста вредност је исказана у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Ада за 2015. годину.

Нефинансијска имовина у сталним средствима-категија 010000

У Билансу стања општине Ада нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вредности од 1.361.736 хиљада динара и нето вредности од 1.115.387 хиљада динара. У Биланс стања укључена је нефинансијска имовина у сталним средствима директних корисника у износу од 907.650 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима индиректних корисника у износу од 207.737 хиљада динара, и то: Прва МЗ Ада 19.187 хиљада динара; Друга МЗ Ада 32.046 хиљада динара; МЗ Мол 32.178 хиљада динара; МЗ Утрине 18.312 хиљада динара; Центар за спорт и физичку културу 48.417 хиљада динара; Библиотека „Сарваш Габор“ Ада 8.949 хиљада динара; Туристичка организација општине Ада 64 хиљаде динара и УПВО „Чика Јова Змај“ 48.584 хиљаде динара.

Садашња вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године је увећана за 193.963 хиљаде динара у односу на вредност која је исказана у Билансима стања на дан 31.12.2014. године индиректних корисника и општине Ада, јер консолидовани Биланс стања општине Ада за 2014. годину није сачињен. Повећала се садашња вредност: зграда и грађевинских објеката за 283.388 хиљада динара, осталих некретнина и опреме за 1.329 хиљада динара, аванса за нефинансијску имовину 67.906 хиљада динара и нематеријалне имовине за 1.268 хиљада динара, док се смањила садашња вредност: опреме за 6.004 хиљаде динара, земљишта за 4.369 хиљада динара и нефинансијске имовине у припреми за 149.555 хиљада динара. Промене садашње вредности нефинансијске имовине су настале услед нових набавки, обрачунате амортизације, расходања и отуђења.

У циљу уписа јавне својине, одељење за имовинско правне послове општине Ада је доставило Дирекцији за имовину Републике Србије НЕП образце за добијање сагласности за упис права својине. Добијене сагласности су поднете Републичком геодетском заводу-Служби за катастар непокретности у Ади. Одељење за имовинско правне послове не располаже сопственом евиденцијом о величини својине коју општина Ада поседује, већ се ослања на податке добијене од стране Републичког геодетског завода-Служба за катастар непокретности у Ади. Према образложењу шефа одељења за имовинско правне послове које нам је достављено у току ревизије, у току је набавка апликативног софтвера за попис целокупне имовине и да су преузете све мере за усаглашавање стања у вези са стањем имовине општине Ада између Одељења за имовинско правне послове, Одељења за буџет и финансије и Републичког геодетског завода- Служба за катастар непокретности у Ади.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да наставе са активностима везаним за упис права јавне својине и усаглашавања евиденција са Службом за катастар непокретности Ада и Дирекцијом за имовину Републике Србије и да након тога изврше евидентирање у својим пословним књигама.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 623.436 хиљада динара, од чега је вредност зграда и грађевинских објеката директних корисника 484.307 хиљада динара и вредност зграда и грађевинских објеката индиректних корисника 139.129 хиљада динара: Прва МЗ Ада 7.082 хиљаде динара; Друга МЗ Ада 27.334 хиљаде динара; МЗ Мол 1.944

хиљаде динара; МЗ Утрине 18.312 хиљада динара; Центар за спорт и физичку културу 40.270 хиљада динара и УПВО „Чика Јова Змај“ 44.187 хиљада динара.

Директни корисници. Исказане су зграде и грађевински објекти у садашњој вредности од 484.307 хиљада динара, и то: остале стамбене зграде 30.861 хиљаду динара; остале пословне зграде 43.242 хиљаде динара; силоси, гараже и сл. 29 хиљада динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 235.537 хиљада динара; друге промене у обиму саобраћајних објеката 3.754 хиљаде динара; водовод 6.348 хиљада динара; канализација 162.275 хиљада динара и плиноводи 2.261 хиљаду динара.

Друга месна заједница Ада. Исказане су зграде и грађевински објекти у садашњој вредности од 27.334 хиљаде динара, и то: остале стамбене зграде 348 хиљада динара; остале пословне зграде 603 хиљаде динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 12.867 хиљада динара и канализација 13.516 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да Друга месна заједница Ада у помоћној књизи основних средстава за грађевинске објекте не води аналитичку евиденцију за свако средство, већ збирно по врсти објеката тако да таква евиденција не обезбеђује податке: који објекти су евидентирани, на којој локацији се налазе, које су површине, дужине, датум набавке и слично.

Препоручује се Другој месној заједници Ада да се у помоћној књизи основних средстава устроји евиденција која ће пружати све неопходне податке о средству (јединицу мере, количину, локацију, датум набавке, добављача...)

Опрема – конто 011200

У консолидованом билансу стања општине Ада исказана је опрема у нето износу од 68.006 хиљада динара, од чега је 61.521 хиљада динара нето вредност опреме директних корисника и 6.485 хиљада динара нето вредност опреме индиректних корисника: Прва МЗ Ада 24 хиљаде динара; Друга МЗ Ада 349 хиљада динара; МЗ Мол 938 хиљада динара; Центар за спорт и физичку културу 841 хиљаду динара; Библиотека „Сарваш Габор“ Ада 176 хиљада динара; Туристичка организација општине Ада 64 хиљаде динара и УПВО „Чика Јова Змај“ 4.093 хиљаде динара.

Директни корисници. Исказана је опрема у садашњој вредности од 61.521 хиљаду динара, и то: опрема за копнени саобраћај 4.182 хиљаде динара; канцеларијска опрема 3.361 хиљаду динара; рачуарска опрема 1.548 хиљада динара; комуникациона опрема 633 хиљаде динара; фотографска опрема 1.226 хиљада динара; опрема за домаћинство и угоститељство осам хиљада динара; друге промене у обиму административне опреме 47 хиљада динара опрема за пољопривреду 224 хиљаде динара; опрема за заштиту животне средине 50.196 хиљада динара и опрема за јавну безбедност 97 хиљада динара.

Опрема за заштиту животне средине. Евидентирана је опрема у садашњој вредности од 50.196 хиљада динара од чега је вредност од 49.635 хиљада динара, садашња вредност постројења за пречишћавање отпадних вода за насеље Ада и Мол. Решењем од 03.05.2012. године које је донело Одељење за комуналне послове Општинске управе дато је одобрење за пуштање објекта у пробни рад.

Остале некретнине и опрема – конто 011300

У консолидованом билансу стања општине Ада исказане су остале некретнине и опрема у нето износу од 10.357 хиљада динара, који чине остале некретнине и опрема директних корисника 1.584 хиљаде динара и остале некретнине и опрема индиректног корисника Библиотека „Сарваш Габор“ Ада 8.773 хиљаде динара.

Земљиште - конто 014100

Земљиште је исказано у вредности од 200.667 хиљада динара, који чине земљиште директних корисника 200.490 хиљада динара и земљиште индиректног корисника УПВО „Чика Јова Змај“ 177 хиљада динара.

Директни корисници. Исказана је вредност земљишта у износу од 200.490 хиљада динара, и то: пољопривредног 151.322 хиљаде динара и грађевинског 49.168 хиљада динара.

Вредност земљишта исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године је умањена за 4.369 хиљада динара у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, и то код директних корисника услед отуђења земљишта укупне површине 8 ха 72 а 45 м².

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 80.857 хиљада динара, и чине је нефинансијска имовина у припреми директних корисника 27.684 хиљаде динара и нефинансијска имовина у припреми индиректних корисника 53.173 хиљаде динара: Прва МЗ Ада 12.081 хиљаду динара; Друга МЗ Ада 4.363 хиљаде динара; МЗ Мол 29.296 хиљада динара; Центар за спорт и физичку културу 7.306 хиљада динара и УПВО „Чика Јова Змај“ 127 хиљада динара.

Директни корисници. Исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 27.684 хиљаде динара коју чине стамбени грађевински објекти у припреми, вредност изведених радова на реконструкцији интерната за смештај ученика Техничке школе у Ади а на основу уговора из 2010. и 2013. године, закљученим са Конзорцијум „PORR-MILENIUM TEAM“ Нови Београд (седма привремена ситуација од 04.12.2014. године на 27.378 хиљада динара). Општина Ада је Уговором од 10.08.2015. године дала на коришћење Зграду дома ученика Техничкој школи из Аде на период од десет година. Техничка школа је 04.12.2015. године упутила Захтев Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу, националне мањине-националне заједнице, за издавање потврде о постојању потребе за оснивање Дома ученика у саставу Техничке школе у Ади и за статусну промену. Школски одбор Техничке школе у Ади је дана 23.02.2016. године донео Одлуку да услед недостатка финансијских средстава ради испуњења услова за почетак рада Дома ученика у саставу Техничке школе је сагласан са повлачењем захтева за статусну промену Техничке школе у Ади. Покрајински секретаријат за образовање, прописе управу и националне мањине-националне заједнице, Закључком број 128-022-713/2015-02 од 21.03.2016. године је обуставио поступак за верификацију Дома ученика у саставу Техничке школе у Ади. Након тога Школски одбор је дана 14.09.2016. године донео Одлуку о раскидању Уговора од 10.08.2015. године, закљученим са општином Ада, којим јој је дато право на коришћење непокретности намењене за потребе Дома ученика у саставу Техничке школе.

У поступку ревизије презентована нам је Окончана ситуација од 02.12.2014. године, која је испостављена општини Ада од „Адаферт“ доо Ада, на основу Уговора од 03.06.2011. године и два Анекса уговора из 2014. године, за радове изведене на изградњи главног колектора „Б“ за одвод отпадних вода у Ади, четврта фаза. Окончаном ситуацијом обрачунати су укупни радови у износу од 39.788 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. По Окончаној ситуацији на износ од 4.318 хиљада динара, који је остао за уплату, обрачунат је ПДВ од 864 хиљаде динара. У поступку ревизије нису нам презентоване привремене ситуације тако да нисмо утврдили колико по њима износи ПДВ.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да је за најмање 40.652 хиљаде динара колико износи вредност главног колектора „Б“ за одвод отпадних вода у Ади, четврта фаза, мање исказана нефинансијска имовина у припреми (015100) у активи, и мање је исказана нефинансијска имовина у припреми (311100) у пасиви, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се утврди укупна вредност главног колектора „Б“ за одвод отпадних вода у Ади, четврта фаза, са ПДВ-ом, да се утврди да ли је објекат у функцији односно да ли је стављен у употребу и да се вредност колектора „Б“ за одвод отпадних вода у Ади, четврта фаза евидентира на одговарајућим контима класе 0 и 3 прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За израду главних пројеката и извођење радова на изградњи моста преко Тисе код Аде, закључен је Уговор од децембра 2006. године са ЈП „Путеви Србије“ Београд (суинвеститор) и Конзорцијум „Inter-most-freyssinet JV“ Београд (извођач). Уговорена вредност радова износи 621.811 хиљада динара коју по уговору финансира ЈП „Путеви Србије“ 100%. Закључена су и три анекса између инвеститора-општине Ада и извођача радова - Конзорцијум „Inter-most-freyssinet IV“ Београд и два анекса са „Inter-most“ ад у стечају Београд. Након закључивања анекса уговорена вредност износи 1.002.991 хиљаду динара са ПДВ-ом. У периоду од 2007. до 2012. године, обрачунате радове по привременим ситуацијама у износу од 1.108.645 хиљада динара платила је општина Ада преко Фонда за капитална улагања на основу уговора о асигнацији и уговора о финансирању. У поступку ревизије презентовано нам је укупно 36 привремених ситуација по којима су укупно обрачунати радови у износу од 1.309.336 хиљада динара, од тога:

-27 привремених ситуација за изградњу моста по којима су укупно обрачунати радови од 1.069.330 хиљада динара. Двадесет четири привремене ситуације је испоставио „Inter-most“ ад и три „Inter-most“ ад у стечају Београд. ЈП „Путеви Србије“ Београд је оверило 13 привремених ситуација по којима су обрачунати радови од 472.839 хиљада динара. Остале ситуације суинвеститор није оверио,

-седам привремених ситуација за изградњу приступних путева које је испоставио „Inter-most“ ад у стечају Београд и по којима су обрачунати радови од 149.362 хиљаде динара и

-две привремене ситуације за додатне радове које је испоставио „Inter-most“ ад у стечају Београд по којима су обрачунати радови од 90.644 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у књигама општине Ада није евидентирана вредност радова од 1.309.336 хиљада динара, која је обрачуната по привременим ситуацијама, испостављеним од „Inter-most“ ад Београд и „Inter-most“ ад у стечају Београд за изградњу моста преко реке Тисе у Ади.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се у пословним књигама евидентира вредност извршених улагања.

Друга месна заједница. Исказана је вредност грађевинских објеката у припреми од 4.363 хиљаде динара, од чега:

-радови на Секундарном канализационом воду у улици Доситеја Обрадовића у Ади од раскрснице са улицом Димитрија Туцовића до улице Војвођанских Бригада (друга фаза) у вредности од 2.554 хиљаде динара. Радове је изводио „Адаферт“ доо Ада на основу уговора из 2013. године. Окончана ситуација је испостављена 19.06.2013. године. У поступку ревизије није нам презентован записник о примопредаји,

-радови на изградњи релејне црпне станице РЦСЗ у вредности од 1.809 хиљада динара. Радове је изводио „Адаферт“ доо Ада на основу уговора из 2012. године. Окончана ситуација је испостављена 21.05.2015. године по којој је извршено плаћање у износу од 1.225 хиљада динара. Примопредаја радова је извршена 21.05.2015. године о чему је сачињен записник. Износ од 1.225 хиљада динара који је плаћен у 2015. години исказан је као издатак на конту 511242-Канализација, није евидентиран на одговарајућим контима класе 0 и 3, прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- да је део радова на изградњи релејне црпне станице РЦСЗ у вредности од 1.809 хиљада динара евидентиран у оквиру нефинансијске имовине и у активи и пасиви док део радова у износу од 1.225 хиљада динара, који је плаћен по Окончаној ситуацији од 21.05.2015. године није евидентиран у оквиру нефинансијске имовине и у активи и пасиви, тако да је вредност нефинансијске имовине у активи, мање исказана за 1.225 хиљада динара а и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- да су радови на Секундарном канализационом воду у улици Доситеја Обрадовића у Ади од раскрснице са улицом Димитрија Туцовића до улице Војвођанских Бригада (друга фаза) у вредности од 2.554 хиљаде динара и радови на изградњи релејне црпне станице РЦСЗ у вредности од 1.809 хиљада динара, евидентирани на нефинансијској имовини у припреми, иако су од извођача радова испостављене окончане ситуације. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Препоручује се одговорним лицима Друге месне заједнице да се преиспита правни основ за коришћење имовине која се води у пословним књигама.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије у пословним књигама Друге МЗ Ада налогом за књижење MN016 вредност радова на изградњи и опремању релејне црпне станице и вредност изведених радова на Секундарном канализационом воду је евидентирана на прописаном конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину конто - 015200

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 115.229 хиљада динара, и то код директних корисника и чине их: аванси за саобраћајне објекте 31.705 хиљада динара и аванси за друге објекте 83.524 хиљаде динара.

Аванси за саобраћајне објекте, у износу од 31.705 хиљада динара, од чега:

-2.760 хиљада динара за израду главног пројекта и постављање саобраћајне светлосне сигнализације на пешачком прелазу на државном путу II А реда број 102 у пешачкој зони ОШ „Чех Карољ“ у Ади по Уговору од 14.08.2015. године, закљученим са „Селма“ доо Суботица. Прва привремена ситуација је испостављена 18.11.2015. године на 630 хиљада динара за коју је обрачунат ПДВ од 126 хиљада динара. Радови су се окончали у 2016. години о чему је испостављена Окончана ситуација од 12.02.2016. године,

-28.945 хиљада динара за израду некатегорисаних локалних путева у продужетку атарских путева на територији општине Ада по Уговору од 09.11.2015. године, закљученим са „Екоградња“ доо Зрењанин. Вредност уговора је 28.945 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Испостављена је I Привремена ситуација, број 71 од 21.12.2015. године на 2.951 хиљаду динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 2.760 хиљада динара за израду главног пројекта и постављање саобраћајне светлосне сигнализације на пешачком прелазу на државном путу II А реда број 102 у пешачкој зони ОШ „Чех Карољ“ у Ади по Уговору од 14.08.2015. године, закљученим са „Селма“ доо Суботица, више су исказани аванси за нефинансијску имовину (015200) и за 756 хиљада динара мање исказана нефинансијска имовина у припреми (015100) у активи, док је за 2.004 хиљаде динара више исказана нефинансијска имовина у припреми (311100) у пасиви, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- за 28.945 хиљада динара за израду некатегорисаних локалних путева у продужетку атарских путева на територији општине Ада по Уговору од 09.11.2015. године, закљученим са „Екоградња“ доо Зрењанин, више су исказани аванси за нефинансијску имовину (015200) и за 2.951 хиљаду динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми (015100) у активи, док је за 25.994 хиљада динара више исказана нефинансијска имовина у припреми (311100) у пасиви, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије налозима за књижење М0018 и М0019 извршена је исправка књижења.

Аванси за друге објекте, у износу од 83.524 хиљаде динара, од чега:

-у износу од 45.048 хиљада динара за наставак радова на изградњи Главног колектора Б III у Ади по Уговору из 2008. године, закљученим са „Adafert“ доо Ада. У поступку ревизије смо утврдили да је по предметном уговору извршена примопредаја радова у 2010. години о чему је сачињен записник. Није нам презентована окончана ситуација, презентована нам је трећа привремена ситуација по којој су обрачунати радови у износу од 10.112 хиљада динара а заједно са претходним ситуацијама обрачунати су радови у укупном износу од 45.048 хиљада динара,

-у износу од 38.174 хиљаде динара за изградњу секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади по Уговору од 18.11.2015. године, закљученим са „Јаворник“ доо Суботица. У поступку ревизије смо утврдили да је по предметном уговору у 2015. години, општина Ада уплатила „Јаворник“ доо Суботица укупан износ од 21.694 хиљаде динара док је „Јаворник“ доо Суботица извео радове које је обрачунао по I окончаној ситуацији од 24.12.2015. године у вредности од 17.561 хиљаду динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 45.048 хиљада динара колико је евидентиран аванс за наставак радова на изградњи Главног колектора Б III у Ади по Уговору из 2008. године, закљученим са „Adafert“ доо Ада више су исказани аванси за нефинансијску имовину (015200) док је за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у припреми (015100), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 38.174 хиљаде динара колико је евидентиран аванс за изградњу секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади по Уговору од 18.11.2015. године закљученим са „Јаворник“ доо Суботица, више су исказани аванси за нефинансијску имовину (015200) и за 17.561 хиљаду динара мање исказана нефинансијска имовина у припреми (015100) у активи, док је за 20.613 хиљада динара више исказана нефинансијска имовина у припреми (311100) у пасиви, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије налозима за књижење М0020 и М0021 извршена је исправка књижења.

Нематеријална имовина конто - 016100

Нематеријална имовина исказана је у садашњој вредности од 16.835 хиљада динара, и то код директних корисника и чине је: компјутерски софтвер 1.554 хиљаде динара; остала

нематеријална имовина 14.979 хиљада динара и нематеријална имовина у припреми 302 хиљаде динара.

Финансијска имовина

У билансу стања општине Ада финансијска имовина исказана је у нето износу од 152.646 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина конто - 110000

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 21.163 хиљаде динара, и чине је дугорочна финансијска имовина директних корисника.

Домаће акције и остали капитал конто - 111900

Домаће акције и остали капитал исказани су у износу од 21.163 хиљаде динара, и то код директних корисника и чине га учешће капитала у домаћим нефинансијским предузећима. Евидентирано је учешће капитала у ЈКП „Стандард“ Ада у износу од 15.872 хиљаде динара и ЈПР „Адице“ Ада у износу од 5.291 хиљаду динара.

ЈКП „Стандард“ Ада, основала је општина Ада. Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Стандард“ од 22.12.2014. године је утврђено да основни капитал предузећа износи 66.545 хиљада динара. Удео оснивача у основном капиталу износи 100%. Претрагом података код Агенције за привредне регистре утврдили смо да је као основни капитал од 15.872 хиљаде динара уписан 21.04.1999. године и капитал од 50.673 хиљаде динара уписан 31.10.2014. године.

ЈПР „Адица“ Ада, основала је Скупштина општине Одлуком о оснивању Јавног предузећа за рекреацију „Адица“ Ада. Претрагом података код Агенције за привредне регистре утврдили смо да је као основни капитал евидентиран неновчани капитал у износу од 5.291 хиљаду динара.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да је за 50.673 хиљаде динара за колико је у 2014. години код Агенције за привредне регистре евидентирано увећање основног капитала у ЈКП „Стандард“ у ком удео општине Ада износи 100%, мање у пословним књигама општине Ада евидентирано и у финансијским извештајима исказано стање домаћих акција и осталог капитала (111900) у активи и финансијска имовина у пасиви (311400) што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да са ЈКП „Стандард“ Ада усагласи учешће Општине у основном капиталу ЈКП „Стандард“ Ада и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

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 40.883 хиљаде динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 201 на дан 31.12.2015. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 54.946 хиљада динара, од чега на подрачунима јавних прихода 54.744 хиљаде динара (рачун извршења буџета и подрачуни индиректних корисника 40.735 хиљада динара и подрачуни корисника јавних средстава 14.009 хиљада динара) а на подрачунима сопствених прихода 202 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 30.000 хиљада динара колико, на дан 31.12.2015. године износе депонована средства код „Војвођанске банке“ АД Нови Сад, Филијала Ада, по Уговору о новчаном депозиту по виђењу-ноћни депозит, број 320022879308/01-15 од 29.01.2015. године, више исказана средства на жиро и текућем рачуну док су за исти износ мање исказани Остали краткорочни пласмани (123900),

што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада, да се пласмани банкама исказују на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Благајна – konto 121300. У билансу стања исказан је износ од 14 хиљада динара који је преузет и укључен из финансијских извештаја индиректног корисника УПВО „Чика Јова Змај“.

Остала новчана средства – konto 121700. У билансу стања исказан је износ од 54 хиљаде динара, и чине га остала новчана средства директних корисника.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100. У консолидованом билансу стања општине Ада исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.100 хиљада динара, и чине га потраживања по основу продаје и друга потраживања директних корисника 2.615 хиљада динара и потраживања по основу продаје и друга потраживања индиректних корисника 485 хиљада динара: Друга МЗ Ада две хиљаде динара; МЗ Мол две хиљаде динара; Центар за спорт и физичку културу 130 хиљада динара и УПВО „Чика Јова Змај“ 351 хиљаду динара.

Директни корисници. Исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.615 хиљада динара, и то: потраживања од купаца 1.453 хиљаде динара; потраживања по основу откупа станова 917 хиљада динара; остала потраживања од запослених 12 хиљада динара; остала потраживања од државних органа и организација 34 хиљаде динара и потраживања од фондова за исплату накнада запосленима 199 хиљада динара.

Потраживање од купаца. Евидентирано је потраживање од купца у износу од 1.453 хиљаде динара за откуп земљишта у грађевинском подручју у својини општине Ада. Општина Ада је, на основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, спровела поступак прикупљања понуда ради отуђења грађевинског земљишта које се налази у својини Општине Ада, након чега је Општинско веће донело решења о отуђењу грађевинског земљишта. На дан 31.12.2015. године општина Ада има исказано потраживање по наведеном основу од два купца, и то; од физичког лица за откуп земљишта на парцелама број 1594/27 и 1644/25 КО Утрине, укупне површине 14.676 м² за неизмирени део у износу од 1.247 хиљада динара и од ПД „Термометал“ Ада за откуп земљишта на парцелама број 5220/2 и 5219/2 КО Ада, укупне површине 1.100 м² за неизмирени део у износу од 206 хиљада динара. Уговори о отуђењу грађевинског земљишта, закључени су у јануару 2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 1.453 хиљаде динара колико су исказана потраживања од купаца грађевинског земљишта на основу уговора закључених у 2016. године, на дан 31.12.2015. године више исказана потраживања од купаца (122100) и више су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300), што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се потраживања по основу отуђења земљишта евидентирају у моменту настанка.

Потраживања по основу откупа станова. Евидентирано је потраживање у износу од 917 хиљада динара од једног купца стана у Мољу површине 52 м² на основу уговора који је закључен између Општинских органа управе и физичког лица 1992. године.

Дати аванси, депозити и кауције – konto 123200, исказани су у износу од 16.772 хиљаде динара и чине га дати аванси, депозити и кауције директних корисника 16.178 хиљада динара и дати аванси, депозити и кауције индиректних корисника у износу од 594 хиљаде динара:

Друга МЗ Ада 12 хиљада динара; МЗ Мол три хиљаде динара и МЗ Утрине 579 хиљада динара.

Директни корисници. Евидентирани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 16.178 хиљада динара. Евидентиран је дат аванс:

-ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад у износу од 1.000 хиљаду динара на основу Уговора о заједничком финансирању радова на чишћењу и уређивању корита канала К-III-0 у делу који пролази кроз насеље Ада, који је закључен октобра 2015. године и Анекса Уговора од 11.12.2015. године. Уговорени рок за завршетак радова је 30.06.2016.године,

- „Sevada“ доо Ада у износу од 1.338 хиљада динара на основу Уговора из 2010. године и Анекса уговора из 2013. године за изградњу тротоара у Мољу, у улицама Братства Јединства, Масарикова, Ђуре Даничића, Шетер Шандора, ЈНА, Бранка Радичевића, Маршала Тита, Народне револуције, Новака Радонића и Змај Јовина. Уговорена вредност износи 2.877 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорен је аванс 100% а рок за завршетак радова 30.04.2013. године. У 2010. години је испостављен један рачун на износ од 2.057 хиљада динара. Фактурисана је количина 1.

-СЕР и сервис „Мол-електро“ Мол у износу од 428 хиљада динара на основу понуде из априла 2014. године за испоруку и постављање одговарајућих расветних тела код кружног тока. Вредност понуде је 475 хиљада динара. Понудом је захтеван аванс од 60% односно 285 хиљада динара.

-„Envi Tech“ доо Нови Београд у износу од 1.071 хиљаду динара на основу Уговора од 2011. године за израду техничке документације за изградњу трансфер станице у Ади. Вредност уговора је 985 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорен је аванс од 471 хиљаду динара, остатак плаћање на рате до краја 2011. године. Рок за завршетак услуге је 31.12.2011. године.

-„Адаферт“ доо Ада у износу од 668 хиљада динара, од тога 525 хиљада динара на основу Уговора из 2.009. године за санацију главних атарских путева на територијама МЗ Утрине са подлогом од набијеног песка и бетоном. Вредност уговора је 1.210 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Рок завршетка радова је децембар 2.009. године. Општина Ада је 21.08.2009. године са „Адаферт“ доо Ада закључила Споразумни раскид уговора у коме се наводи да је инвестиција делимично урађена и да задовољава потребе становништва насељеног места Утрине, али потпуна реализација исте није актуелна и да је Општина измирила изведене радове у износу од 525 хиљада динара.

-ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда у износу од 3.500 хиљада динара на основу Уговора о преносу средстава, закљученим 2011. године између ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинде, Општине Чока, Општине Нови Бечеј и Општине Ада за изградњу путних коридора од моста на Тиси код Аде до Новог Бечеја, до Чоке преко Падеја и Кикинде преко Иђоша II Фаза.

-„Термо-Гас“ Сента у износу од 377 хиљада динара на основу Уговора од 2015. године за израду централног грејања на објекту Општинског Удружења пензионера Ада. Вредност уговора је 393 хиљаде динара без ПДВ-а.

-„Јаворник“ доо Суботица у износу од 4.133 хиљаде динара, на основу Уговора из 2015. године за извођење грађевинских радова на Изградњи секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге месне заједнице Ада.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 1.338 хиљада динара колико је исказан аванс за изградњу тротоара у Мољу, у улицама Братства Јединства, Масарикова, Ђуре Даничића, Шетер Шандора, ЈНА, Бранка Радичевића, Маршала Тита, Народне револуције, Новака Радонића и Змај Јовина, који је уплаћен у 2010. години „Sevada“ доо Ада, за 428 хиљада динара колико је исказан аванс

за испоруку и постављање одговарајућих расветних тела код кружног тока који је уплаћен СЕР и сервис „Мол-електро“ Мол у 2014. години; за 1.071 хиљаду динара за колико је исказан аванс за израду техничке документације за изградњу трансфер станице у Ади, који је у 2011. и 2012. години уплаћен „Env Tech“ доо Нови Београд, за 525 хиљада динара колико је исказан аванс за санацију главних атарских путева на територијама МЗ Утрине са подлогом од набијеног песка и бетоном који је уплаћен „Адаферт“ доо Ада у 2012. години, више су исказани дати аванси, депозити и кауције (123200) у активи и разграничени плаћени расходи и издаци (291200) у пасиви, док су за исти износ мање исказани аванси за нефинансијску имовину (015200) у активи и нефинансијска имовина у припреми (311151) у пасиви, што није у складу са чланом 10., 11., 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- да се на основу документације која нам је у поступку ревизије презентована за евидентиране авансе: за изградњу тротоара у Мољу, у улицама Братства јединства, Масарикова, Ђуре Даничића, Шетер Шандора, ЈНА, Бранка Радичевића, Маршала Тита, Народне револуције, Новака Радонића и Змај Јовина; за испоруку и постављање одговарајућих расветних тела код кружног тока; за израду техничке документације за изградњу трансфер станице у Ади; за санацију главних атарских путева на територији МЗ Утрине, нисмо се уверили да су радови по уплаћеним авансима изведени нити да су у Општини предузете радње ради поврата средстава у буџет.
- за 377 хиљада динара, за колико је уплаћено „Термо-Гас“ Сента за израду централног грејања на објекту Општинског Удружења пензионера Ада, више су исказани дати аванси, депозити и кауције (123200) у активи и разграничени плаћени расходи и издаци (291200) у пасиви, док су за исти износ мање исказани аванси за нефинансијску имовину (015200) у активи и нефинансијска имовина у припреми (311151) у пасиви, што није у складу са чланом 10., 11., 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- за 4.133 хиљаде динара, за колико је уплаћен аванс „Јаворник“ доо Суботица за извођење грађевинских радова на изградњи секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге месне заједнице Ада, више су исказани дати аванси, депозити и кауције (123200) у активи и разграничени плаћени расходи и издаци (291200) у пасиви, док су за исти износ мање исказани аванси за нефинансијску имовину (015200) у активи и нефинансијска имовина у припреми (311151) у пасиви, што није у складу са чланом 10., 11., 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се идентификује статус евидентираних аванса на конту – 123200 и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама Општине и да се за не извршене испоруке по датим авансима предузму радње око поврата средстава у буџет општине Ада.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци конто – 131200, исказани су у износу од 70.117 хиљада динара и чине га обрачунати неплаћени расходи и издаци директних корисника 62.380 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци индиректних корисника 7.737 хиљада динара: Прва МЗ Ада 379 хиљада динара; Друга МЗ Ада 190 хиљада динара; МЗ Мол 825 хиљада динара; МЗ Утрине 4.442 хиљаде динара; Центар за спорт и физичку културу 814 хиљада динара; Библиотека „Сарваш Габор“ Ада 388 хиљада динара; Туристичка организација општине Ада 94 хиљаде динара и УПВО „Чика Јова Змај“ 605 хиљада динара. На обрачунатим ненаплаћеним расходима и издацима евидентирани су: обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака 23.354 хиљаде динара; обавезе за плате и додатке 4.741 хиљаду динара; обавезе по основу накнада запосленима 84 хиљаде динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 850 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 198 хиљада динара; службена

путовања и услуге по уговору 143 хиљаде динара; обавезе по основу субвенција 29 хиљада динара; обавезе за остале расходе 7.622 хиљаде динара; обавезе према добављачима 30.585 хиљада динара и остале обавезе 2.511 хиљада динара

Остала активна временска разграничења конто – 131300, исказана су у износу од 543 хиљаде динара и преузета су и укључена из финансијских извештаја индиректног корисника Библиотека „Сарваш Габор“ Ада. На осталим активним временским разграничењима евидентиране су обавезе за плате и додатке 461 хиљаду динара и обавезе по основу накнада запосленима 82 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се у поступку консолидације из пословних књига не преузму исправни подаци о 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 број 31

Препоручујемо одговорним лицима да наставе са активностима везаним за упис права јавне својине и са евидентирањем стечене имовине у пословне књиге (31.1.), 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 (31.2.).

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Ада на дан 31.12.2015. године исказана је у нето вредности од 1.268.033 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања општине Ада обавезе су исказане у износу од 90.581 хиљаду динара, од чега дугорочне обавезе 23.354 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене 6.559 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 7.651 хиљаду динара, обавезе из пословања 33.096 хиљада динара и пасивна временска разграничења 19.921 хиљаду динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака конто – 211400, исказане су у износу од 23.354 хиљаде динара, и чине их обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака директних корисника. Евидентирана је обавеза по основу Уговора о дугорочном кредиту од 11.12.2007. године са „АИК Банка“ ад Ниш за инвестиције у области инфраструктуре (изградња и поправка путне мреже, гасификација институција и изградња индустријског парка. Отплата кредита је уговорена до 31.12.2017. године у једнаким шестомесечним ратама.

Обавезе за плате и додатке конто – 231000, исказане су у износу од 5.202 хиљаде динара, и чине их обавезе за плате и додатке директних корисника 4.481 хиљаду динара и обавезе за плате и додатке индиректних корисника 721 хиљаду динара, и то: Прва МЗ Ада 53 хиљаде динара; МЗ Утрине 48 хиљада динара; Центар за спорт и физичку културу 159 хиљада динара и Библиотека „Сарваш Габор“ Ада 461 хиљаду динара.

Обавезе по основу накнада запосленима конто – 232000, исказане су у износу од 166 хиљада динара, и чине их обавезе по основу накнада запосленима директних корисника 70 хиљада динара и обавезе по основу накнада запосленима индиректних корисника 96 хиљада

динара: Центар за спорт и физичку културу 14 хиљада динара и Библиотека „Сарваш Габор“ Ада 82 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца конто – 234000, исказане су у износу од 850 хиљада динара, и чине их обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца директних корисника 803 хиљаде динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца индиректних корисника 47 хиљада динара: Прва МЗ Ада десет хиљада динара и МЗ Утрине девет хиљада динара; Центар за спорт и физичку културу 28 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима конто – 236000, исказане су у износу од 198 хиљада динара, и чине их обавезе по основу социјалне помоћи запосленима директних корисника.

Службена путовања и услуге по уговору конто – 237000, исказане су у износу од 143 хиљаде динара, и чине их службена путовања и услуге по уговору директних корисника.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

Обавезе по основу субвенција конто – 242000, исказане су у износу од 29 хиљада динара, и чине их обавезе по основу субвенција директних корисника.

Обавезе за остале расходе конто – 245000, исказане су у износу од 7.622 хиљаде динара, и чине их обавезе за остале расходе директних корисника 7.495 хиљада динара и обавезе за остале расходе индиректног корисника МЗ Мол 127 хиљада динара.

Директни корисници. Исказане су обавезе за остале расходе у износу од 7.495 хиљада динара и чине је обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама 122 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност 7.373 хиљаде динара.

Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама. Евидентиране су обавезе у износу од 122 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 71 хиљаду динара, услед погрешних књижења промена, више исказане обавезе по основу дотација невладиним организацијама (245100) док су мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) за десет хиљада динара и више су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200) за 81 хиљаду динара, што није у складу са чланом 11. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ада да се пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за порез на додату вредност. Евидентирана је обавеза за ПДВ у износу од 7.373 хиљаде динара за обрачунски период 01.12.2015. до 31.12.2015. године. Обрачун је извршен по основу извршених авансних уплата и ситуација испостављених од извођача за изведене радове.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима конто – 252000, исказане су у износу од 30.585 хиљада динара, и чине их обавезе према добављачима директних корисника 23.316 хиљада динара и обавезе према добављачима индиректних корисника 7.269 хиљада динара: Прва МЗ Ада 314 хиљада динара; Друга МЗ Ада 190 хиљада динара; МЗ Мол 698 хиљада динара; МЗ Утрине 4.384 хиљаде динара; Центар за спорт и физичку културу 597 хиљада динара; Библиотека „Сарваш Габор“ Ада 387 хиљада динара; Туристичка организација општине Ада 94 хиљаде динара и УПВО „Чика Јова Змај“ 605 хиљада динара.

За директног корисника Општинску управу и индиректне кориснике УПВО „Чика Јова Змај“ и Другу Месну заједницу Ада упућено је 45 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 38 одговора или 84 % што је дато у следећој табели:

Табела бр.33:Конфирмације

у 000 динара

Ред-ни број	Буџетски корисник	Упућено	Одгово-рено	Стање по књиг.	Одгов-орено	Више иска-зано	Мање иска-зано
1	Општинска управа	32	26	19.994	16.839	3.482	327
2	УПВО „Чика Јова Змај“	11	10	531	457	82	8
3	Друга МЗ Ада)	2	2	173	173	0	0
3	Укупно (1-2)	45	38	20.701	17.469	3.564	335

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника општине Ада износе 20.778 хиљада динара, што представља 67 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 20.678 хиљада динара, што представља 67 % 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 8.639 хиљада динара код следећих буџетских корисника

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Скупштину општине,Председника општине и Општинско веће дат је у следећој табели:

Табела бр.34 :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Скупштина општине,Председник општине и Општинско веће

ек.кл	Опис	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обаве за по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Извршни и законодавни органи,финансијски,фискални и спољни послови	17.005	16.937	68	388	62	-382
426	Извршни и законодавни органи,финансијски,фискални и спољни послови	2.581	2.581	0	181		-181

Скупштина општине,Председник општине и Општинско веће је на дан 31.12.2015.године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу 563 хиљаде динара по програмској активности извршни и законодавни органи,финансијски,фискални и спољни послови са извора финансирања 110,услед преузимања обавеза за услуге по уговору а које се односе на бруто обрачунате, а неисплаћене накнаде члановима Општинског већа за месец децембар 2015.године и извршења расхода на име рачуна за гориво и потрошни материјал а односе се највећим делом на месец децембар 2015.године.

2) Општинска управа

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Општинску управу дат је у следећој табели:

Табела бр.35 :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Општинска управа

у 000 дин

ек.кл.	Опис	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
415	Опште јавне услуге	554	554	0	67		-67
421	Улична расвета	24.750	21.001	3.749			3.749
	Послови становања и заједнице неklasификоване на другом месту	1.200	1.200	0	15		-15
	Опште јавне услуге	6.668	5.585	1.083	142		941
423	Развој заједнице	300	300	0			0
	Пољопривреда	6.924	6.868	56	108		-52
	Услуге културе	0	0	0			0
	Опште јавне услуге	15.422	14.230	1.192	1.104		88
425	Послови становања и заједнице неklasификоване на другом месту	70	0	70			70
	Развој заједнице	2.500	1.339	1.161	799		362
	Опште јавне услуге	979	867	112	180		-68
426	Заштита животне средине неklasификована на другом месту	1.439	1.439	0			0
	Друмски саобраћај	83	83	0			0
	Социјална помоћ неklasификована на другом месту	3.270	0	3.270			3.270
	Опште јавне услуге	6.536	6.536	0	643		-643
482	Пољопривреда	2.450	2.408	42	134		-92
	Опште јавне услуге	131	86	45			45

Општинска управа је на дан 31.12.2015.године преузела веће обавезе у односу на следеће одобрене апропријације:

- на економској класификацији 415 по програму Опште јавне услуге у износу од 67 хиљада динара услед обрачунатих а неисплаћених трошкова за долазак и одлазак на посао за запослене у ОУ општине Ада за месец децембар 2015.године
- на економској класификацији 421 по програму Послови становања и заједнице неklasификоване на другом месту у износу од 15 хиљада динара које се односе на три рачуна од којих сваки гласи на 5 хиљада динара, издатих од стране ЈКП „Стандард“ Ада, на име закупа пословног простора за месец децембар 2015.године
- на економској класификацији 423 по програму Пољопривреда у износу од 52 хиљаде динара које се односи на део рачуна добављача на име расхода за једну месечну рату за авио третман прскања комараца
- на економској класификацији 425 по програму Опште јавне услуге у износу од 68 хиљаде динара које се односи на део рачуна добављача за набављене тонере за којима се јавила потреба крајем године,а доспеће рачуна за плаћање прелази у 2016.години
- на економској класификацији 426 по програму Опште јавне услуге у износу од 643 хиљаде динара које се односе на преузете изнад одобрених апропријација на име рачуна за гориво 161 хиљада динара,канцеларијски материјал 140 хиљада динара и материјал за одржавање хигијене и потрошни материјал који доспевају на плаћање у наредној години,а односе се на новембар и децембар 2015.године
- на економској класификацији 482 по програму Пољопривреда у износу од 92 хиљаде динара које се односи на део месечне накнаде за децембар 2015.године,за одводњавање

које се по решењу повериоца „Воде Војводине“ исплаћује до 15. у месецу за претходни месец. У складу са наведеним, месечна накнада исплаћена је у јануару 2016. године, након истека периода за који се обрачунава и плаћа.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

Библиотека „Сарваш Габор“

Табела бр.36: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Библиотека „Сарваш Габор“ Ада 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
411	Услуге културе	5.442	5.176	266	414		-148

Библиотека „Сарваш Габор“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на економској класификацији 411 у укупном износу 148 хиљаде динара услед обрачуна пореза и доприноса из зараде радника за децембар 2015. године у укупном износу од 414 хиљаде динара.

Центар за спорт и физичку културу Ада

Табела бр.37: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Центар за спорт и физичку културу Ада 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
424	Услуге рекреације и спорта	940	936	4	100		-96

Центар за спорт и физичку културу Ада је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на економској класификацији 424 у укупном износу 96 хиљада динара услед два неплаћена рачуна за месеца 2015. године у укупном износу од 100 хиљада динара.

Прва месна заједница Ада

Табела бр.38: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Прва МЗ Ада 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
412	Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту	117	109	8	9		-1
424	Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту	3.950	3.920	30	224		-194

Прва месна заједница Ада је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на економској класификацији 412 у укупном износу од једне хиљаде динара услед доприноса на рачун послодавца за месеце децембар 2015. године у износу од 9 хиљада динара и на економској класификацији 424 у укупном износу од 194 хиљаде динара услед два неплаћена рачуна из децембра месеца у укупном износу од 224 хиљаде динара.

УПВО „Чика Јова Змај“ Ада

Табела бр.39: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава УПВО „Чика Јова Змај“ Ада 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
411	Функционисање предшколских установа	34.552	40.014	-5.462			-5.462
412	Функционисање предшколских установа	5.911	7.149	-1.238			-1.238

УПВО „Чика Јова Змај“ Ада је извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 6.700 хиљада динара од одобрених апропријација, а да није подносила захтев за повећање апропријације, и то: по програмској активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 07, услед извршења расхода из средстава буџета Републике Србије за плате и припадајуће доприносе из средстава остварених на име предшколског припремног програма и средстава за финансирање боравка у предшколској установи деце са сметњама у развоју и деце без родитељског старања и за исплате једнократних помоћи запосленима у висини седам хиљада динара у нето износу по запосленом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Одлуком о трећој измени Одлуке о буџету општине Ада за 2016. годину за индиректног корисника УПВО „Чика Јова Змај“ планирани су приходи и расходи из средстава буџета Републике Србије на име предшколског припремног програма.

Остале обавезе конто - 254000, исказане су у износу од 2.511 хиљада динара, и чине их остале обавезе директних корисника 2.491 хиљаду динара и остале обавезе индиректних корисника 20 хиљада динара: Прва МЗ Ада две хиљаде динара; МЗ Утрине једну хиљаду динара и Центар за спорт и физичку културу 17 хиљада динара.

Директни корисници. Исказане су остале обавезе у износу од 2.491 хиљаду динара и чине их: обавезе према буџету 718 хиљада динара; обавезе према ЈКП „Стандард“ 1.528 хиљада динара и обавезе према члановима управних и надзорних одбора 245 хиљада динара.

Обавезе према буџету. Евидентиране су обавезе у износу од 718 хиљада динара од којих је износ од 126 хиљада динара евидентиран као обавеза а односи се на потраживање општине Ада од индиректног корисника Библиотека „Сарваш Габор“ Ада, на основу решења Буџетске инспекције општине Ада, број 47-11/2015 од 30.11.2015. године, којим се наложило Библиотеци „Сарваш Габор“ Ада да изврши повраћај средстава у буџет општине Ада због незаконито исплаћене јубиларне награде. Средства су враћена у буџет општине Ада у 2016. години.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 126 хиљада динара, за колико је износило потраживање општине Ада од индиректног корисника Библиотека „Сарваш Габор“ Ада, више исказане обавезе према буџету (254100) и више су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200) док за исти износ су мање исказана потраживања од продаје и друга потраживања (122100) и обрачунати не наплаћени приходи (291300), што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према јавним предузећима. Евидентиране су обавезе према ЈКП „Стандард“ Ада у износу од 1.528 хиљада динара од чега 675 хиљада динара су обавезе за комуналне услуге за самачка домаћинства и 853 хиљаде динара су обавезе за комуналне услуге за кориснике ослобођених плаћања на основу обрачуна за комуналне услуге испостављених од ЈКП „Стандард“ а све на основу Одлуке о критеријумима за ослобађање плаћања накнаде за

коришћење воде домаћинства у општини Ада и Одлуке о одржавању чистоће на територији општине Ада које је донела Скупштина општине Ада. (Ближе описано код тачке 5.1.3.13, Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама).

Обавезе према члановима управних и надзорних одбора. Евидентирана је обавеза од 245 хиљада динара за нето накнаде члановима Општинског већа за 2015. годину.

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци конто – 291200, исказани су у износу од 16.783 хиљаде динара, и чине их разграничени плаћени расходи и издаци директних корисника 16.190 хиљада динара и разграничени плаћени расходи и издаци индиректних корисника 593 хиљаде динара: Друга МЗ Ада 12 хиљада динара, МЗ Мол две хиљаде динара и МЗ Утрине 579 хиљада. На разграниченим плаћеним расходима и издацима код наведених корисника евидентирани су дати аванси, депозити и кауције.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања конто – 291300, исказани су у износу од 2.813 хиљада динара, и чине их обрачунати ненаплаћени приходи и примања директних корисника 2.370 хиљада динара и обрачунати ненаплаћени приходи и примања индиректних корисника 443 хиљаде динара: Центар за спорт и физичку културу 130 хиљада динара и УПВО „Чика Јова Змај“ 313 хиљаде динара. На обрачунатим ненаплаћеним приходима и примањима, код наведених корисника, евидентирана су потраживања од продаје и друга потраживања.

Остала пасивна временска разграничења конто – 291900, исказани су у износу од 325 хиљада динара, и чине их остала пасивна временска разграничења директних корисника 287 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења индиректног корисника УПВО „Чика Јова Змај“ 38 хиљада динара. На осталим пасивним временским разграничењима евидентирана су потраживања од продаје и друга потраживања.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима конто - 311100. У билансу стања општине Ада на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 1.115.387 хиљада динара.

000 динара

Корисник	Неф.имов. у ст. Средствима категорија 010000			Неф.им. у стал. ср. кто-311100,	Неравно- тежа
	Бруто	Исп.вред	Нето		
Директни корисници	1.003.502	95.852	907.650	907.650	0
Прва месна заједница Ада	32.511	13.324	19.187	19.187	0
Друга месна заједница Ада	52.159	20.113	32.046	32.046	0
МЗ Мол	35.269	3.091	32.178	32.178	0
МЗ Утрине	24.439	6.127	18.312	18.312	0
Центар за спорт и физичку културу	114.002	65.585	48.417	48.416	1
Библиотека, „Сарваш Габор“ Ада	13.503	4.554	8.949	8.950	-1
Туристичка организација општине Ада	105	41	64	64	0
УПВО „Чика Јова Змај“	86.246	37.662	48.584	48.584	0
Укупно:	1.361.736	246.349	1.115.387	1.115.387	0

У поступку ревизије утврђено је да су извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у односу на средства исказана у активи више исказана за једну хиљаду динара код Центра за спорт и физичку културу и мање за једну хиљаду динара код

Библиотека „Сарваш Габор“ Ада услед заокруживања износа у хиљаде динара приликом попуњавања финансијских извештаја.

Финансијска имовина конто - 311400. У билансу стања исказан је износу од 21.163 хиљаде динара, и чини је финансијска имовина директних корисника.

Извори новчаних средстава конто - 311500, исказан је износ од 178 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја индиректног корисника МЗ Мол.

Остали сопствени извори конто - 311900, исказани су у износу од 184 хиљаде динара који је укључен из финансијских извештаја индиректних корисника: Друга МЗ Ада 28 хиљада динара и МЗ Мол 156 хиљада динара.

Вишак прихода и примања-суфицит конто - 321121. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 40.497 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је за 63 хиљаде динара више исказан вишак прихода и примања-суфицит у Билансу стања (Образац 1) у односу на податак који је исказан у Билансу прихода и расхода (Образац 2).

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година конто - 321311. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 400 хиљада динара и чине га нераспоређени вишак приход и примања из ранијих година индиректних корисника: Центар за спорт и физичку културу 107 хиљада динара; Туристичка организација општине Ада шест хиљада динара и УПВО „Чика Јова Змај“ 287 хиљада динара.

Дефицит из ранијих година конто - 321312. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године, дефицит из ранијих година исказан је у износу од 357 хиљада динара и чине га дефицит из ранијих година индиректних корисника: Друга МЗ Ада 26 хиљада динара и МЗ Мол 331 хиљаду динара.

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 број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација.

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 36.925 хиљада динара и издаци у износу од 211.053 хиљаде динара.

Табела бр.40 Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 дин

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		307	36.925
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	305	36.921
810000	Примања од продаје основних средстава	305	599
840000	Примања од продаје природне имовине		36.322

900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2	4
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	2	4
ИЗДАЦИ		137.003	211.053
500000	Издаци за нефинансијску имовину	129.136	203.182
510000	Основна средства	121.044	192.990
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7.867	7.871
610000	Отплата главнице	7.867	7.867
620000	Набавка финансијске имовине		4
	Мањак примања	136.696	174.128

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 684.327 хиљада динара, новчани одливи у износу од 662.198 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 40.607 хиљада динара.

Табела бр.41:Извештај о новчаним токовима

у 000 дин

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	580.947	684.327
700000	Текући приходи	580.640	647.402
710000	Порези	346.940	347.120
730000	Донације и трансфери	113.568	240.629
740000	Други приходи	113.265	52.380
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	209	98
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	187	114
790000	Приходи из буџета	6.471	7.061
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	305	36.921
810000	Примања од продаје основних средстава	305	599
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		36.322
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2	4
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	2	4
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	573.559	662.198
400000	Текући расходи	436.556	451.145
410000	Расходи за запослене	139.181	117.750
420000	Коришћење роба и услуга	199.742	191.270
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.983	6.353
450000	Субвенције	9.397	13.147

460000	Донације, дотације и трансфери	45.025	79.579
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	12.210	12.679
480000	Остали расходи	24.018	30.367
500000	Издаци за нефинансијску имовину	129.136	203.182
510000	Основна средства	129.136	203.182
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7.867	7.871
610000	Отплата главнице	7.867	7.867
620000	Набавка финансијске имовине		4
	Вишак новчаних прилива	7.388	22.192
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	11.086	18.478
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	581.093	684.327
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	146	
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	573.559	662.198
	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		
	Салдо готовине на крају године	18.620	40.607

Установа предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“ приложила је службену белешку од 22.03.2016.године у којој се наводи да је приликом састављања обрасца 4-Извештај о новчаним токовима изостављен износ 227 хиљада динара на ОП 4438 Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 за текућу годину, за колико је мање исказан и салдо готовине на крају године.

У поступку ревизије утврдили смо да је салдо готовине на крају године исказано мање за 281 хиљаду динара него што износи стање на Консолидованом рачуну трезора општине Ада, на дан 31.12.2015.године према Прегледу података о промету и стању рачуна трезора општине Ада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵³. За 142 хиљаде динара утврђено је одступање салда готовине на почетку године у односу на салдо готовине на крају претходне године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада 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 број 33

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.

⁵³ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

5.6. Остали извештаји

Општина Ада 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 Ада

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Индиректни корисници буџета општине Ада су: Центар за спорт и физичку културу, Библиотека „Сарваш Габор“, Предшколска установа „Чика Јова Змај“, Месне заједнице и Туристичка организација Аде. Пренос средстава индиректним корисницима вршио се за следеће намене: плате и додатке запослених, доприносе пензијског и инвалидског и здравственог осигурања и доприноса за незапосленост, за сталне трошкове, за услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал и сл., као и за грађевинске објекте и опрему и то према Захтевима за трансфер средстава.

Консолидовањем завршних рачуна индиректних корисника учествују се одређена одступања. Сви индиректни корисници код којих је било, доставили су образложење ових одступања, а која се односе на остварење расхода финансираних из сопствених извора (шифра извора финансирања 04).

Разлике у проценту остварених трошкова и издатака код одређених позиција буџета или код корисника буџета у односу на остварене приходе и примања крећу се у распону до 10%. Разлике у већем остварењу су настале су због посебних одлука надлежних органа или на основу уговорених или законских обавеза, док су мањи износи остварених трошкова и издатака у односу на остварене приходе настали као последица немогућности остварења одређених планова или као последица непотребно превисоких финансијских планова појединих корисника буџета

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 Ада за 2015. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 10.000 хиљаде динара, док је првим ребалансом планиран износ од 9.892 хиљаде динара а другим ребалансом буџета 5.314 хиљаде динара.

На основу чл. 3. Одлуке о буџету општине Ада, средствима текуће буџетске резерве располаже председник општине, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

У току 2015. године донето је 94 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 16.385 хиљада динара, односно 1,97% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Табела 42: Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2015. години

Рб	Број решења- Закључка	датум доноше ња	Намена	Функција	Раздео	Екон. клас.	Распоређено по решењима (износ у дин.)	Извршено у дин.
1	020-3-1/2015-2	05.01.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	25.000,00	25.000,00
2	020-3-9/2015-02/1	13.02.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	52.500,00	52.500,00
3	020-3-9/2015-02/2	18.02.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	30.000,00	30.000,00

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

4	020-3-17/2015-02	19.03.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	33.500,00	33.500,00
5	020-3-21/2015-02	23.03.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	10.000,00	10.000,00
6	020-3-23/2015-02	25.03.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	40.000,00	40.000,00
7	020-3-24/2015-02	25.03.15	Повраћај средстава	130	02	483111	2.287.984,82	2.287.984,82
8	020-3-25/2015-02	27.03.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	25.000,00	25.000,00
9	020-3-27/2015-02	01.04.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	8.000,00	8.000,00
10	020-3-30/2015-02	02.04.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	50.000,00	50.000,00
11	020-3-33/2015-02	14.04.15	Порези,обавезне таксе, казне и пенали	130	02	183111	819.000,00	819.000,00
12	020-3-31/2015-02	08.04.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	30.000,00	30.000,00
13	020-3-35/2015-02	15.04.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	26.590,00	26.590,00
14	020-3-38/2015-02	17.04.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	54.000,00	54.000,00
15	020-3-39/2015-02	23.04.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	30.000,00	30.000,00
16	020-3-40/2015-02	28.04.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	23.000,00	23.000,00
17	020-3-46/2015-02	19.05.15	Текуће поправке и одржавање	810	02	425	430.680,00	430.680,00
18	020-3-46-1/2015-02	20.05.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	10.000,00	10.000,00
19	020-3-47-1/2015-02	21.05.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	196.000,00	196.000,00
20	020-3-48/2015-02	28.05.15	Зграде и грађевински објекти и једнократна помоћ	810 и 070	02	511 и 4631	310.871,20	310.871,20
21	020-3-54/2015-02	02.06.15	Наменски трансфери на нивоу општина	473	02	4631	927.545,00	927.545,00
22	020-3-59/2015-02	16.06.15	Дотације невладиним организацијама - камп за децу	820	01	481	3.600.000,00	3.600.000,00
23	020-3-67/2015-02	01.07.15	Текуће субвенције приватним предузећима	620	01	454	2.000.000,00	2.000.000,00
24	020-3-68/2015-02	01.07.15	Зграде и грађевински објекти	911	02	511	38.972,85	38.972,85
25	020-3-69/2015-02/1	03.07.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	50.000,00	50.000,00
26	020-3-70/2015-02	08.07.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	52.500,00	52.500,00
27	020-3-72/2015-02	13.07.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	40.000,00	40.000,00
28	020-3-73/2015-02	15.07.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	20.000,00	20.000,00
29	020-3-78/2015-02	21.07.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	5.000,00	5.000,00
30	020-3-79/2015-02	22.07.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	20.000,00	20.000,00
31	020-3-82/2015-02	29.07.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	50.000,00	50.000,00
32	020-3-84/2015-02	31.07.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	22.500,00	22.500,00
33	020-3-87/2015-02	04.08.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	8.000,00	8.000,00
34	020-3-88/2015-02	19.08.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	22.500,00	22.500,00
35	020-3-89/2015-02	20.08.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	20.000,00	20.000,00
36	020-3-91/2015-02	27.08.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	16.830,00	16.830,00
37	020-3-100/2015-02	21.09.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	231.958,00	231.958,00
38	020-3-104/2015-02	24.09.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	22.500,00	22.500,00
39	020-3-105/2015-02	24.09.15	Материјал	560	02	426	249.400,00	249.400,00
40	020-3-106/2015-02	24.09.15	Машине и опрема	920	02	512	79.956,00	79.956,00

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

41	020-3-108/2015-02	29.09.15	Текуће поправке и одржавање	810	02	425	400.000,00	400.000,00
42	020-3-109/2015-02	30.09.15	Дотације невладиним организацијама	070	02	481	218.100,00	218.100,00
43	020-3-112/2015-02	01.10.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	185.300,00	185.300,00
44	020-3-116/2015-02	09.10.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	50.000,00	50.000,00
45	020-3-117/2015-02	09.10.15	Машине и опрема	421	02	512	28.392,00	28.392,00
46	020-3-118/2015-02	09.10.15	Награде запосленима и остали посебни расходи	130	02	416	17.322,22	17.322,22
47	020-3-119/2015-02	16.10.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	50.000,00	50.000,00
48	020-3-123/2015-02	26.10.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	45.000,00	45.000,00
49	020-3-127/2015-02	29.10.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	22.500,00	22.500,00
50	020-3-128/2015-02	29.10.15	Дотације невладиним организацијама	070	02	481	283.000,00	283.000,00
51	020-3-129/2015-02	30.10.15	Дотације невладиним организацијама	070	02	481	150.000,00	150.000,00
52	020-3-130/2015-02	03.11.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	45.000,00	45.000,00
53	020-3-132/2015-02	06.11.15	Материјал	451	02	426	83.255,99	83.255,99
54	020-3-141/2015-02	18.11.15	Дотације невладиним организацијама	130	02	481	83.000,00	83.000,00
55	020-3-142/2015-02	18.11.15	Дотације невладиним организацијама	810	02	481	50.000,00	50.000,00
56	020-3-143/2015-02	20.11.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	15.000,00	15.000,00
57	020-3-144/2015-02	20.11.15	Трошкови путовања	110	01	422	20.178,40	20.178,40
58	020-3-146/2015-02	23.11.15	Дотације невладиним организацијама	810	02	481	280.000,00	280.000,00
59	020-3-147/2015-02	24.11.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	25.000,00	25.000,00
60	020-3-149/2015-02	27.11.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	45.600,00	45.600,00
61	020-3-150/2015-02	27.11.15	Услуге по уговору	130	02	423	46.129,36	46.129,36
62	020-3-153/2015-02	01.12.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	25.000,00	25.000,00
63	020-3-154/2015-02	01.12.15	Стални трошкови	110	01	421	14.689,57	14.689,57
64	020-3-155/2015-02	01.12.15	Трошкови путовања	110	01	422	805,14	805,14
65	020-3-156/2015-02	01.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	734.614,56	734.614,56
66	020-3-156/2015-02/1	01.12.15	Накнаде трошкова за запослене	130	02	415	53.855,60	53.855,60
67	020-3-158/2015-02	04.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	20.000,00	20.000,00
68	020-3-159/2015-02	07.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	37.710,00	37.710,00
69	020-3-160/2015-02	07.12.15	Материјал	110	01	426	8.880,25	8.880,25
70	020-3-161/2015-02	07.12.15	Материјал	130	02	426	163.039,11	163.039,11
71	020-3-162/2015-02	08.12.15	Материјал	130	02	426	12.000,00	12.000,00
72	020-3-163/2015-02	09.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	20.000,00	20.000,00
73	020-3-164/2015-02	10.12.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	85.000,00	85.000,00
74	020-3-169/2015-02	14.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	26.105,00	26.105,00
75	020-3-170/2015-02	14.12.15	Материјал	130	02	426	165.080,09	165.080,09
76	020-3-171/2015-02	14.12.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	20.000,00	20.000,00
77	020-3-172/2015-02	14.12.15	Стални трошкови	110	01	421	47.400,00	47.400,00
78	020-3-174/2015-02	17.12.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	50.000,00	50.000,00
79	020-3-176/2015-02	21.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	46.909,00	46.909,00
80	020-3-177/2015-02	21.12.15	Материјал	130	02	426	27.148,00	165.080,09

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

81	020-3-178/2015-02	21.12.15	Стални трошкови	660	02	421	22.088,13	22.088,13
82	020-3-181/2015-02	22.12.15	Стални трошкови	660	02	421	77.739,81	77.739,81
83	020-3-182/2015-02	22.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	294.433,34	374.248,05
84	020-3-186/2015-02	23.12.15	Материјал	110	01	426	2.074,90	2.074,90
85	020-3-190/2015-02	24.12.15	Једнократна помоћ	070	02	4631	22.500,00	22.500,00
86	020-3-190/2015-02	24.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	45.000,00	45.000,00
87	020-3-192/2015-02	28.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	36.182,70	36.182,70
88	020-3-193/2015-02	28.12.15	Материјал	130	02	426	390,00	390,00
89	020-3-197/2015-02	30.12.15	Материјал	130	02	426	7.900,00	7.900,00
90	020-3-198/2015-02	30.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	8.800,00	8.800,00
91	020-3-199/2015-02	31.12.15	Материјал	451	02	426	6,70	6,70
92	020-3-200/2015-02	31.12.15	Машине и опрема	451	02	512	1.215,44	1.215,44
93	020-3-201/2015-02	31.12.15	Услуге по уговору	110	01	423	134.900,00	134.900,00
94	020-3-202/2015-02	31.12.15	Отплата домаћих камата	170	02	441	61.461,35	61.431,35
							16.385.494,53	16.603.211,33

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 одређује 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 Ада у износу 1.000 хиљада динара, што чини 0,15% укупно укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Првим ребалансом буџета планиран је износ од 2.000 хиљада динара 0,22% у односу на укупне приходе и примања од продаје од нефинансијске имовине, а другим ребалансом буџета планирано је такође 2.000 хиљаде динара што је 0,24% у односу на укупне приходе и примања од продаје од нефинансијске имовине.

Општина Ада у току 2015. године није донела решења којим би била распоређена средства сталне буџетске резерве.

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 Ада

А) Извештај о примљеним донацијама

Општина Ада током 2015. године није примила донације у новцу.

Б) Извештај о задужењу на домаћем тржишту новца и извршеним отплатама дугова у 2015. години

Општина Ада током 2015. године није се задуживала ни на домаћем, ни на иностраном тржишту новца и капитала.

У 2015. години извршене су отплате две рате дугорочног кредита од АИК банке у укупном износу од 11.657 хиљада динара:

Редни број	КОНТО И НАЗИВ	ДАТУМ ОТПЛАТЕ	ИЗНОС
1	611411 - Отплата главнице дом. пос. банкама	11.6.2015	3.933.333,33
2	444111 - Негативне курсне разлике	11.6.2015	1.860.477,90
3	611411 - Отплата главнице дом. пос. банкама	11.12.2015	3.933.333,33
4	444111 - Негативне курсне разлике	11.12.2015	1.929.646,15

Ц) Извештај о излазним резултатима програмског дела буџета општине Ада

Расходи по програмима, програмским активностима и пројектима, следе у табеларном приказу:

Табела бр.43:Извештај о излазним резултатима програмског дела буџета општине Ада

ПРОГРАМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА РАСХОДА					
Шифра		Назив	Средства из буџета	Извршење I - XII 2015	Процент извршења %
Програм	Програмска активност/ Пројекат				
1	2	3	4	5	6
1101		Програм 1. Локални развој и просторно планирање	11.900.000,00	6.638.890,43	55,79
	1101-0001	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	11.600.000,00	6.638.890,43	57,23
	1101-0002	Уређивање грађевинског земљишта	300.000,00	0,00	0,00
0601		Програм 2. Комунална делатност	68.968.082,94	59.177.065,82	85,80
	0601-0001	Водоснабдевање	22.838.255,00	17.176.070,80	75,21
	0601-0003	Одржавање депонија	1.500.000,00	1.500.000,00	100,00
	0601-0009	Уређење и одржавање зеленила	13.000.000,00	12.993.200,16	99,95
	0601-0010	Јавна расвета	24.750.000,00	21.000.939,12	84,85
	0601-0014	Остале комуналне услуге	6.879.827,94	6.506.855,74	94,58
1501		Програм 3. Локални економски развој	125.768.296,00	82.029.541,68	65,22
	1501-0003	Подстицаји за развој предузетништва	7.500.000,00	5.311.579,33	70,82
	1501-0004	Одржавање економске инфраструктуре	8.800.000,00	6.471.999,71	73,55
	1501-0005	Финансијска подршка локалном економском развоју	7.900.000,00	6.518.643,44	82,51
	1501-П1	Бушотина за затворени базен	20.000.000,00	0,00	0,00
	1501-П2	Изградња секундарне канализационе мреже	81.568.296,00	63.727.319,20	78,13
1502		Програм 4. Развој туризма	25.080.545,00	13.672.494,53	54,51
	1502-0001	Управљање развојем туризма	10.092.000,00	8.633.949,53	85,55
	1502-0002	Туристичка промоција	5.038.545,00	5.038.545,00	100,00
	1502-П4	Бушотина за затворен базен	9.950.000,00	0,00	0,00
0101		Програм 5. Развој пољопривреде	54.196.234,00	25.972.244,21	47,92
	0101-0001	Унапређење услова за пољопривредну делатност	53.836.234,00	25.702.357,34	47,74
	0101-0002	Подстицаји пољопривредној производњи	360.000,00	269.886,87	74,97
0401		Програм 6. Заштита животне средине	16.689.400,00	14.111.438,81	84,55
	0401-0001	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	6.989.400,00	4.442.931,60	63,57

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

	0401-П1	Фонд за заштиту животне средине – изградња секундарне канализационе мреже	9.700.000,00	9.668.507,21	99,68
0701		Програм 7. Путна инфраструктура	102.103.478,13	93.392.419,27	91,47
	0701-0001	Управљање саобраћајном инфраструктуром	99.603.478,13	92.890.512,27	93,26
	0701-П1	Уређење центра Мола четврта фаза	2.500.000,00	501.907,00	20,08
2001		Програм 8. Предшколско васпитање	65.996.803,00	55.503.426,39	84,10
	2001-0001	Функционисање предшколских установа	64.457.830,00	53.964.453,54	83,72
	2001-П1	Капитално одржавање предшколске установе на Утринама	1.538.973,00	1.538.972,85	100,00
2002		Програм 9. Основно образовање	36.930.000,00	22.633.600,74	61,29
	2002-0001	Функционисање основних школа	35.880.000,00	22.633.600,74	63,08
	2002-П1	Санирање зграде музичке школе у Мољу	0,00	0,00	0,00
	2002-П2	Санирање главне зграде О.Ш. Чех Карољ у Ади	50.000,00	0,00	0,00
	2002-П3	Санирање главне зграде О.Ш. Новак Радонић у Мољу	1.000.000,00	0,00	0,00
2003		Програм 10. Средње образовање	31.109.956,00	14.950.731,17	48,06
	2003-0001	Функционисање средњих школа	19.730.000,00	12.824.551,80	65,00
	2003-П1	Радови око интерната за смештај ученика	600.000,00	414.399,29	69,07
	2003-П2	Опремање интерната за смештај ученика	1.579.956,00	1.559.724,00	98,72
	2003-П3	Реконструкција интерната за смештај ученика Техничке школе у Ади	9.200.000,00	152.056,08	1,65
0901		Програм 11. Социјална и дечја заштита	32.535.878,00	24.107.295,48	74,09
	0901-0001	Социјалне помоћи	16.303.778,00	10.035.981,87	61,56
	0901-0002	Прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја	96.000,00	56.000,00	58,33
	0901-0003	Подршка социо-хуманитарним организацијама	1.966.100,00	1.965.612,00	99,98
	0901-0004	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	6.000.000,00	4.969.202,61	82,82
	0901-0005	Активности Црвеног крста	420.000,00	220.000,00	52,38
	0901-0006	Дечја заштита	7.750.000,00	6.860.499,00	88,52
1801		Програм 12. Примарна здравствена заштита	21.141.000,00	18.875.705,25	89,28
	1801-0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	21.141.000,00	18.875.705,25	89,28
1201		Програм 13. Развој културе	38.317.840,00	22.080.245,60	57,62
	1201-0001	Функционисање локалних установа културе	11.827.840,00	10.080.162,65	85,22
	1201-0002	Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	3.290.000,00	3.030.100,00	92,10
	1201-П1	Централно грејање	1.100.000,00	0,00	0,00
	1201-П2	Промена седишта у позоришној сали	900.000,00	0,00	0,00
	1201-П3	Промена прозора, излога и осветљења у згради библиотеке и позоришта, адаптација санитарног чвора и опремање подрумских просторија	1.100.000,00	430.000,00	39,09

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

	1201-П4	Капитално одржавање објекта Дома културе на Стериновом селу	4.000.000,00	3.815.625,00	95,39
	1201-П5	Санација Православне цркве у Ади	10.000.000,00	0,00	0,00
	1201-П6	Камп за децу “Породични дани “	3.600.000,00	3.385.750,00	94,05
	1201-П7	Одржавање објеката за потребе културе у насељеном месту Утрине	2.500.000,00	1.338.607,95	53,54
1301		Програм 14. Развој спорта и омладине	16.115.464,00	13.688.938,41	84,94
	1301-0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	14.077.093,00	12.750.567,21	90,58
	1301-П1	Соларни панели	2.038.371,00	938.371,20	46,04
0602		Програм 15. Локална самоуправа	205.320.455,23	177.544.802,01	86,47
	0602-0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	132.900.714,22	116.702.978,00	87,81
	0602-0002	Месне заједнице	48.802.150,00	42.295.471,33	86,67
	0602-0003	Управљање јавним дугом	14.861.461,35	14.218.252,06	95,67
	0602-0008	Програми националних мањина	360.000,00	160.000,00	44,44
	0602-П1	Свечана седница Скупштине општине Ада	250.000,00	182.314,17	72,93
	0602-П2	Манифестација Дани Аде	646.129,66	596.129,36	92,26
	0602-П3	Манифестација Божићне свечаности и Новогодишња прослава	500.000,00	330.615,35	66,12
	0602-П4	Изградња секундарне канализационе мреже – Прва месна заједница	2.500.000,00	200.000,00	8,00
	0602-П5	Изградња секундарне канализационе мреже – Друга месна заједница	4.500.000,00	2.859.041,74	63,53
		УКУПНИ ПРОГРАМСКИ ЈАВНИ РАСХОДИ	852.173.432,30	644.378.839,80	75,62

6. Набавке

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу 3.787 хиљада динара, и то:

Табела бр.44: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	„Молпревоз“ Ада	726	423000	Превоз удружења, грађана и остали на разним догађајима
2	Ветеринарска станица Ада	666	423000	Третирање крпеља и ларви комараца
3	УРСУР „Гостиона Галиба“ Ада	136	423000	Угоститељске услуге
4	„ДДОР Нови Сад“ ад Нови Сад	441	421000	Услуге осигурања
5	ГМП „Грамонт“ доо Нови Сад	598	511000	Техничка документација

Прва Месна заједница Ада

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	„Ада ферг“ доо Ада	393	425100	Накнадни радови на хидроизолацији и фасади

Друга Месна заједница Ада

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	„Ада ферг“ доо Ада	827	424100	Санација и инвестиционо одржавање уличних тротоара

Општина Ада

Председник општине донео је Одлуку о усвајању плана набавке број 404-2/2015-6 од 30.01.2015. године о Плану набавки за 2015. годину, којом је усвојен План јавних набавки за Општину Ада 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 Ада је својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места у Општинској управи, у Одељењу за капиталне инвестиције и за локални економски развој, Служба за јавне набавке предвидела радно место у оквиру којег ће обављати послове из области јавних набавки. Послове јавних набавки обављало је лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Председник општине Ада донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 13.03.2014. године.

Општина Ада је у 2015. години планирала 51 поступак јавних набавки у укупној вредности од 523.467 хиљада динара без пдв.

У току 2015. године спроведено је 38 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 163.863 хиљаде динара без пдв, односно 186.999 хиљада динара са пдв. Спроведено је десет отворених поступака и закључено је десет уговора у вредности од 127.771 хиљаду динара без пдв, односно 152.545 хиљада динара са пдв и 27 поступака јавних набавки мале вредности након којих су закључени уговори у укупном износу од 36.092 хиљаде динара без пдв, односно 37.880 хиљада динара са пдв.

ЈАВНА НАБАВКА ВЕЛИКЕ ВРЕДНОСТИ

1) Јавна набавка велике вредности, отворени поступак-изградња секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге месне заједнице Ада

Процењена вредност јавне набавке је 40.000 хиљаде динара без пдв. Председник општине Ада је закључио Уговор о извођењу грађевинских радова на изградњи секундарне канализационе мреже на територији Прве и Друге месне заједнице Ада са извођачем радова „Јаворник“ доо Суботица. Уговор је потписан 18.11.2015. године у износу од 31.812 хиљаде динара без пдв, односно 38.174 хиљаде динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка- изградња некатегорисаних локалних путева од чврстог грађевинског материјала у продужетку главних атарских путева на територији општине Ада

Процењена вредност јавне набавке је 25.000 хиљада динара без пдв. Председник општине Ада је закључио Уговор о извођењу грађевинских радова са извођачем радова „Екоградња“ доо Зрењанин дана 09.11.2015. године у износу од 24.120 хиљада динара без пдв, односно 28.944 хиљаде динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка - санација и ојачање коловозне конструкције у улицама: Саве Ковачевића, Моше Пијаде и Ђуре Ђаковића у Ади

Процењена вредност јавне набавке је 30.833 хиљаде динара. Председник општине Ада је закључио Уговор са извођачем радова компанија „Војпут“ ад Суботица дана 31.08.2015. године у износу од 29.940 хиљада динара без пдв, односно 35.928 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка - изградња дела фекалне канализације на територији Прве и Друге месне заједнице у Ади у улицама: Словачка, Ђуре Даничића, Бечејски пут, Светозара Марковића и Ади Ендра.

Процењена вредност јавне набавке је 25.599 хиљада динара без пдв. Председник општине је закључио Уговор о извођењу грађевинских радова са извођачем „Јаворник“ доо Суботица дана 14.09.2015. године у износу од 16.647 хиљада динара без пдв, односно 19.976 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ

1) Јавна набавка мале вредности- набавка мешовите робе за потребе општине Ада, обликована у четири партије

Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без пдв, обликована у 4 партије. Председник општине Ада је закључио четири Уговора са добављачима: СТР „МАХI-SHOP“ Ада (за партију један-набавка прехранбених производа и остале мешовите робе) дана 01.07.2015. године у износу од 750 хиљада динара без пдв, односно 900 хиљада динара са пдв; Група „Универекспорт-Тргопромет“ ад Суботица (за партију два-набавка освежавајућих и алкохолних пића) дана 01.07.2015. године у износу од 1.000 хиљада динара без пдв, односно 1.200 хиљада динара са пдв; „Спектар“ доо Мол (за партију три-набавка средстава за одржавање хигијене) дана 01.07.2015. године у износу од 900 хиљада динара без пдв, односно 1.080 хиљада динара са пдв; СТР „Мини-метал“ Ада (за партију четири-набавка мешовите техничке робе) дана 01.07.2015. године у износу од 350 хиљада динара без пдв, односно 420 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- код партије 1- набавка прехранбених производа и остале мешовите робе наручилац је у конкурсној документацији назначио појединачни робни знак, а да није појединачно навео „или одговарајуће“, што није у складу са члановима 10. и 72. Закона о јавним набавкама,
- наручилац у конкурсној документацији код техничке спецификације, није исказао количину добара, већ је навео количину један, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5 Закона о јавним набавкама и члану 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чиме је поступио супротно члану 57. Закона о буџетском систему,
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама

2) Јавна набавка мале вредности-набавка металних канти за смеће запремине 1100 литара

Процењена вредност јавне набавке је 1.200 хиљаде динара без пдв. Председник општине Ада је закључио Уговор о набавци металних канти за смеће запремине 1100 литара са добављачем „Метал Греен“ доо Инђија дана 14.08.2015. године у износу од 1.199 хиљада динара без пдв, односно 1.439 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама

3) Јавна набавка мале вредности-набавка штампарске услуге за потребе општине Ада

Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без пдв. Председник општине Ада је закључио Уговор о штампарским услугама са „Чикош штампа“ доо Суботица дана 20.11.2015. године у износу од 1.947 хиљада динара без пдв, односно 2.336 хиљада динара са пдв.

4) Јавна набавка мале вредности-уређење центра Мола, четврта фаза

Процењена вредност јавне набавке је 2.083 хиљаде динара. Председник општине Ада је закључио Уговор са извођачем радова „Адаферт“ доо Мол дана 16.11.2015. године у износу од 1.648 хиљада динара без пдв, односно 1.977 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности-текуће одржавање директног прикључка канализације колективне стамбено-пословне зграде на градску канализациону мрежу и атмосферске воде

Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без пдв. Председник општине Ада је закључио Уговор за текуће одржавање директног прикључка канализације колективне стамбено-пословне зграде на градску канализациону мрежу и атмосферске воде са извођачем радова „Акорд-градња“ доо Ада. Уговор је закључен дана 16.04.2015. године у износу од 762 хиљаде динара без пдв, односно 915 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

6) Јавна набавка мале вредности-изградња секундарне канализационе мреже у индустријској зони у Ади

Процењена вредност јавне набавке је 2.980 хиљада динара без пдв. Председник општине Ада је закључио Уговор о изградњи секундарне канализационе мреже са извођачем радова „Адаферт“ доо Ада дана 21.05.2015. године у износу од 2.177 хиљада динара без пдв, односно 2.612 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка мале вредности-уређење атарских путева-текуће појачано одржавање коловозне конструкције некатегорисаног земљаног атарског пута на подручју месне заједнице Утрине, насеље Стеријино општине Ада

Процењена вредност јавне набавке је 1.000 динара без пдв. Председник општине Ада је закључио Уговор о уређењу атарских путева са извођачем „Адаферт“ доо Ада дана 20.10.2015. године у износу од 800 хиљада динара без пдв, односно 959 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ада да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби закона о јавним набавкама и одредби подзаконских аката.

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 Ада вршена је на основу података добијених од Општинске управе. Скупштина општине Ада донела је 11.06.2013.године Одлуку о престанку важења Одлуке о јавном правобранилаштву. Од стране Председника општине Ада дато је писано објашњење да се послови заштите имовинских права и интереса обављају у оквиру Општинске управе, Одељења за имовинско правне послове, што је уређено чланом 16. Одлуке о општинској управи општине Ада⁵⁴ и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи Ада, а за послове заступања пред судом ангажује се адвокат.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води на дан 04.05.2016. године, према врсти судског спора када је општина Ада туженик, тужилац, ванпарнични предмети, у извршним поступцима (поверилац) и стечајни поступци.

Табела бр.45:Преглед судских спорова

Р.бр	Опис	Општина тужилац	Општина тужена	Ванпарнични поступак Општина предлагач	Извршни поступци- Општина- поверилац	Стечајни поступци
1.	Износи у хиљадама	54.913	200.126			
2.	Број предмета	4	19	0		

Општина Ада

Према презентованим подацима спорови који се воде против општине Ада су:

1. Под бројем предмета: 15П.12/11, тужилац је „ANFE & CO“ доо Бачка Топола, предмет спора је накнада нематеријалне штете, утврђивање права својине над јавном својином. Вредност спора износи 1.000 хиљада динара.
2. Под бројем предмета: 1П1.21/2015, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, поништај решења о отказу радног односа и враћања на посао. Вредност спора износи 10 хиљада динара.
3. Под бројем предмета: 3П1.22/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете и поништај решења о отказу радног односа и враћања на рад. Вредност спора износи 10 хиљада динара.
4. Под бројем предмета: 1П.67/2015, тужилац је Предузеће за пројектовање истраживање производњу и трговину „GREEN POWER TURBINE SYSTEMS“ доо Београд-Врачар. Предмет спора је стицање без основа, који како тврди тужилац постоји. Општина Ада то оспорава у целости. Наиме, тужилац је поднео захтев за дугорочан закуп грађевинског земљишта у Индустијској зони општине Ада, ради привођења намени, односно изградњи ветропарка. Цео поступак је спроведен у складу са тада важећим одредбама Закона о планирању и изградњи, као и у складу са одредбама општинске Одлуке која регулише питање давања у закуп и отуђење грађевинског земљишта која је у том моменту важила. У децембру месецу 2014. године, тужилац је више пута позиван за дође у Општину Ада како би се потписао предметни уговор о дугорочном закупу, на ком је Предузеће за пројектовање истраживање производњу и трговину „GREEN POWER TURBINE SYSTEMS“ доо Београд-

⁵⁴ „Службени лист општине Ада“, број 36/2012

Врачар, након спроведеног поступка јавног надметања изабрано као привредно друштво које је понудило највишу цену закупнине за предметно грађевинско земљиште у Индустијској зони општине Ада, међутим никада се нису одазвали. Тада је и уследила измена и допуна Закона о планирању и изградњи, крајем децембра 2014. године, која више не познаје појам дугорочног закупа као таквог, већ се уводи институт отуђења грађевинског земљишта из јавне својине. Стога, тужилац је остао при ставу да се поступак поништи, те је захтевао повраћај депозита, док је Општина Ада истицала да сви поступци који су започети по одредбама претходно важећег Закона о планирању и изградњи, могу да се заврше по њему. Вредност спора износи 1.500 хиљада динара.

5. Под бројем предмета: ЗП1.16/16, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, поништај решења о отказу и враћање на рад. Вредност спора износи 200 хиљада динара.

6. Под бројем предмета: 4П453/14, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете. Ради се о накнади штете проузрокованом услед пада на јавној површини – у парку. Наиме, како тужила тврди, оклизнула се на лишћу у парку, па је пала и задобила прелом. Стога је тужила Општину Ада као и ЈКП „Стандард“ због тога што лишће није била почишћено, како она тврди. Вредност спора износи 752 хиљаде динара.

7. Под бројем предмета: П.137/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада материјалне штете проузрокована услед уједа пса, који се десио на јавној површини – на улици, а која је у јавној својини Општине Ада, стога је Општина Ада тужена. Вредност спора је 165 хиљада динара.

8. Под бројем предмета: 30.П.9564/2013, тужилац је „Интер мост“ ад у стечају Београд, предмет спора је дуг, због неисплаћених привремених ситуација од стране Општине Ада, како тврди тужилац, а у вези са изградњом моста преко реке Тиса у Ади. Спор се води пред Привредним судом у Београду од 2013. године, међутим Општина Ада је затражила прекид поступка док се правоснажно не реши поступак у вези са двоструком наплатом финансирања предметног моста, а који се води пред Вишим судом у Београду, односно које је покренуло Посебно одељење Тужилаштва за организовани криминал из Београда 2015. године. Општина Ада очекује позитиван исход, обзиром на откривање двоструког финансирања предметног моста. Вредност спора износи 196.489 хиљада динара.

Парнични поступци: Општина Ада - тужилац

Општина Ада је поднела противтужбу надлежном Привредном суду у Београду против туженог „Интер мост“ ад у стечају из Београда ради утврђивања штете због неизвршених радова и због некавалитетно извршених радова.

Основ за подношење противтужбе је да је тужени – противтужилац, у току поступка у више наврата истицао да постоје недовршени радови на изградњи моста, да је део радова некавалитетно урадио тужилац- противтужени и да је неопходно да се ове чињенице утврде у поступку. Обзиром на то да спорни мост никада није добио употребну дозволу, да није извршена примопредаја, као и да надзорни орган никад није дао сагласност на изведене радове, тужени- противтужилац је, као инвеститор, био изложен бројним захтевима грађана Аде и инспекцијских органа Општине Ада да отклони физичка оштећења на мосту ради опште безбедности становништва. О томе је тужени- противтужилац обавештавао тужиоца – противтуженог, који је у свом последњем допису од 24.02.2016. године обавестио туженог – противтужиоца да нема запослених лица и да не може присуствовати састанку ради утврђивања оштећења на мосту. Такође је, тужилац- противтужени обавестио да сматра да нема никаквих обавеза према туженом – противтужиоцу јер су протекли сви гарантни рокови.

Општина Ада је ради санирања оштећења на мосту, насталих због некавалитетно изведених радова од стране тужиоца – противтуженог ангажовао „Euro gardi group“ доо из Новог Сада, који је био и надзорни орган у изградњи моста, да уради пројектно- техничку

документацију за санирање моста и његово пуштање у рад. Стога је вредност спора 54.913 хиљада динара, која је утврђена на основу укупне вредности пројектовања и радова које је неопходно утврдити а који је сачинио „Euro gardi group“ доо из Новог Сада. Ова противтужба је поднета у априлу месецу 2016. године Привредном суду у Београду.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ АДА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА СО АДА – КОНСОЛИДАЦИЈА СА ИНДИРЕКТН. КОРИСНИЦИМА _____

СЕДИШТЕ АДА Матични број 8070636

ПИБ 100985430 Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	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)	921.424	1.362.243	246.856	1.115.387
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	921.424	1.361.736	246.349	1.115.387
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	423.086	944.703	242.904	701.799
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	340.048	805.142	181.706	623.436
1005	011200	Опрема	74.010	127.681	59.675	68.006
1006	011300	Остале некретнине и опрема	9.028	11.880	1.523	10.357
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	205.036	200.667		200.667
1012	014100	Земљиште	205.036	200.667		200.667
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	277.735	196.086		196.086
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	230.412	80.857		80.857
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	47.323	115.229		115.229
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	15.567	20.280	3.445	16.835
1019	016100	Нематеријална имовина	15.567	20.280	3.445	16.835
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У		507	507	

Ознака ОП	Број кода	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		507	507	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		507	507	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	157.572	178.567	25.921	152.646
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	21.163	21.163		21.163
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	21.163	21.163		21.163
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	21.163	21.163		21.163
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				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	40.575	69.618	8.795	60.823
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	18.479	40.951		40.951
1051	121100	Жиро и текући рачуни	18.473	40.883		40.883
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	4	14		14
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				

Ознака ОП	Број к о н т а	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1057	121700	Остала новчана средства	2	54		54
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.203	11.895	8.795	3.100
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.203	11.895	8.795	3.100
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	19.893	16.772		16.772
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	19.893	16.772		16.772
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	95.834	87.786	17.126	70.660
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	95.834	87.786	17.126	70.660
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	75			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	95.757	87.243	17.126	70.117
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2	543		543
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.078.996	1.540.810	272.777	1.268.033
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

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)	117.897	90.581
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	34.971	23.354
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	34.971	23.354
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	34.839	23.354
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	132	
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		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
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		
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	1.310	6.559
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1.085	5.202
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	775	3.763
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	108	403
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	142	729
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	52	269
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	8	38
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		166
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		81
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		3
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		55
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		24
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		3
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	181	850
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	121	570
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	52	245
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	8	35
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	44	198
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	26	122
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	10	44
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	4	17
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		143
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		62
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		81
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	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)		7.651
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		29
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		29
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)		
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		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		7.622
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		122
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		7.500
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)	59.555	33.096
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2	
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	2	
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	59.553	30.585
1204	252100	Добављачи у земљи	59.553	30.585
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		2.511
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		2.263
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		248
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	22.061	19.921
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	22.061	19.921
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	19.912	16.783
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.604	2.813
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	545	325
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	961.099	1.177.452
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	942.978	1.136.912
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	942.978	1.136.912
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	921.424	1.115.387

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	21.163	21.163
1225	311500	Извори новчаних средстава	178	178
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	213	184
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	18.455	40.497
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	2	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	23	400
1232	321312	Дефицит из ранијих година	355	357
		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)	1.078.996	1.268.033
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум: Ада, 20.04.2016. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавцац

