



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-919/2016-04
Београд, 12. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима.....3
2. Извештај о правилности пословања5

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 Нови Бечеј за 2015. годину

Прилог III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања општине Нови Бечеј на дан 31.12. 2015. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ

1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Нови Бечеј, 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 систему, 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 Нови Бечеј.⁸

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 настале 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 институције⁹ 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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

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

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 – др.закон

⁸ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр.9/08, 3/14 и 11/14

⁹ „Сл. гласник РС“, бр.9/2009

консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј, део расхода и издатака је више исказан за 78.472 хиљаде динара и мање за 78.472 хиљаде динара, део прихода је више исказан за 50.088 хиљада динара и мање за 50.088 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј- Биланс стања на дан 31.12.2015. године утврђено је да: није евидентирано грађевинско земљиште 5.115.920 м², пољопривредно земљиште 4.912.168 м², остало земљиште 844.179 м², непокретности укупне површине 107.392 м²; нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главним књигама буџетских корисника у износу од 715.889 хиљада динара, без идентификације у помоћним књигама о којој се имовини ради, нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 463.952 хиљаде динара; финансијска имовина и њени извори исказани су мање за 133.670 хиљада динара; нематеријална имовина и њени извори исказани су мање за 11.821 хиљаду динара; ванбилансна актива је више евидентирана у износу од 5.241 хиљаду динара а мање су евидентирани зграде и грађевински објекти у износу од 1.007 хиљада динара и земљиште у износу од 4.233 хиљаде динара.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Нови Бечеј 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 Прилогу II који су саставни делови овог а извештаја.

2. Извештаја о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима, 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 Нови Бечеј 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.

Основ за мишљења са резервом о правилности пословања

1. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Нови Бечеј је неправилно преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 138.822 хиљаде динара, од чега се на расходе и издатке који се односе: на плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца односи 10.734 хиљаде динара; на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 63.525 хиљада динара; на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 8.523 хиљаде динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за набавку добара, радова и услуга без спровођења поступка јавне набавке односи се 23.704 хиљаде динара; по основу дотација удружењима грађана, верским заједницама, спортским организацијама 16.033 хиљаде динара и без валидне (веродостојне) документације 16.303 хиљаде динара.

2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Нови Бечеј није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: планирања дела расхода код органа, а да исти нису у њиховој надлежности; код прихода до њиховог неуплаћивања на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода; код спровођења пописа до неусаглашавања помоћне

књиге основних средстава са главном књигом и неусаглашавања дела потраживања и обавеза и необухватања пописом дела нефинансијске и финансијске имовине.

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 Нови Бечеј, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Не изражавајући даљу резерву на изражено мишљење скрећемо пажњу на следећа питања:

1. Скрећемо пажњу да је самодопринос врста наменског јавног прихода о чијем увођењу одлучују грађани референдумом као обликом вршења суверености од стране грађана, што овај облик јавног прихода разликује од других јавних прихода о чијем увођењу одлучују грађани преко својих слободно изабраних представника у органима Републике Србије, аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе. У припреми референдума потребно је обезбедити услове да грађани приликом одлучивања имају потпуно сазнање и прецизне податке о потребама, односно наменама за које ће се користити средства самодоприноса о чијем увођењу одлучују. У том циљу, потребно је да предлози одлука о увођењу самодоприноса о којима грађани одлучују референдумом садрже прецизне и потпуне податке о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају и да се утврђивање одлука о увођењу самодоприноса заснива на програмима којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који су предмет одлука и који се подnose уз иницијативу.

2. Упутство за припрему програмског буџета из фебруара 2014. године није у суштинском и формалном смислу пропис министра финансија којим се ближе уређује програмска класификација као део система јединствене буџетске класификације и његовим доношењем се не остварује надлежност министра финансија из члана 29. став 4. Закона о буџетском систему да ближе уређује буџетску класификацију. У том смислу, скрећемо пажњу да је потребно извршити допуне Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у делу програмске класификације којом ће се створити правни основ за доношење посебног упутства о програмској класификацији и да се потом донесе упутство у форми прописа који ће бити објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“.

3. Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о одбрани од града („Сл. гласник РС“, број 54/2015), који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописано у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, из дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије.

Такође, скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године да јединице локалне

самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града.

Као што је наведено у тачки 5.1.3.11 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину, из буџета општине Нови Бечеј у 2015. години утрошено је 592 хиљаде динара за накнаду стрелцима противградних ракета и набавку противградних ракета.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

12. децембар 2016. године

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

САДРЖАЈ:

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.....	6
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	17

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Организациона класификација

У Одлуци о буџету је неправилно примењена организациона класификација јер:

- Нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, већ су укупна средства распоређена на 14 раздела и то: раздео 1-скупштина општине, раздео 2-послови Општинска управа, раздео 3-основно образовање, раздео 4-средње образовање, раздео 5-предшколско образовање, раздео 6-социјална заштита, раздео 7-здравство, раздео 8-култура, раздео 9-физичка култура, раздео 10-туризам, раздео 11- остале јавне службе, раздео 12-комунална потрошња, раздео 13-расходи који се финансирају из средстава од закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, раздео 14-расходи других корисника трезора (Напомена 4.);

- Пренос средстава јавним комуналним предузећима чији је оснивач општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево), који немају својство индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, у акту о буџету није планиран на економској класификацији 451-Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама, већ је пренос средстава овим корисницима јавних средстава утврђен по врстама расхода и издатака на економским класификацијама расхода и издатака како су стварно извршени (Напомена 4).

2. Функционална класификација

- У Одлуци о буџету је неправилно примењена функционална класификација јер је у посебном делу Одлуке о ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину, у оквиру раздела 13-Расходи који се финансирају из средстава закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, функционална класификација 421-Пољопривреда, Програм 0101- Развој пољопривреде, Програмска активност 0101-0003 - Рурални развој, Пројекат 0101 П005 - Одводњавање пољопривредног земљишта, на позицији 394/1, утврђен расход на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова који се, по својој природи, односи на функцију 112-Финансијски и фискални послови (Напомена 4).

3. У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј- Биланс стања на дан 31.12.2015. године нематеријална имовина је исказана мање за 11.821 хиљаду динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години и то код:

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

- Општинске управе за 3.914 хиљада динара,
- МЗ Нови Бечеј за 6.762 хиљаде динара,
- Дома културе за 163 хиљаде динара,
- Туристичке организације за 90 хиљада динара,
- СРЦ „Јединство“ за 516 хиљада динара,
- Канцеларије за локално економски развој за 232 хиљаде динара и
- МЗ Бочар 144 хиљаде динара (Напомена 5.3.2).

4. У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј- Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијска имовина је исказана мање у износу од 133.670 хиљада динара за вредност потраживања по основу:

- пореза на имовину и пореза на земљиште у износу од 87.579 хиљада динара;
- потраживања по основу самодоприноса у износу од 14.004 хиљада динара;
- потраживања по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе у износу од 3.048 хиљада динара;
- потраживања од комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила у износу од 9.565 хиљада динара;
- потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18.645 хиљада динара;
- потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 63 хиљаде динара;
- потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 552 хиљаде динара и
- потраживања од закупа у износу од 214 хиљада динара (Напомена 5.3.2).

5. Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 463.952 хиљаде динара код индиректних корисника:

- МЗ Нови Бечеј у износу од 175.176 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево у износу од 239.196 хиљада динара и
- МЗ Кумане у износу од 49.580 хиљада динара (Напомена 5.3.3).

6. ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ део имовине је евидентирала и исказала у ванбилансној активи у износу од 5.241 хиљада динара а исту је требало евидентирати главној књизи у оквиру зграда и грађевинских објеката у износу од 4.233 хиљаде динара и земљишта у износу од 1.007 хиљада динара. (Напомена 5.3.2).

7. Економска класификација

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 78.472 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 78.472 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину.

Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 50.088 хиљада динара и у мањем износу од износа

утврђеног налазом ревизије за 50.088 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину (Напомена 5.1.3.15. и 5.2.).

8. Део имовине који је евидентиран на нефинансијској имовини у припреми, у износу од 50.455 хиљада динара код ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ се користи, односно, имовина је у употреби (Напомена 5.3.2)

9. Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи буџетских корисника у укупном износу од 715.889 хиљада динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради и то код:

-Општинске управе 843 хиљаде динара;

-ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ 154.312 хиљада динара;

-ПУ „Пава Сударски“ 36.392 хиљаде динара;

-МЗ Нови Бечеј 175.176 хиљада динара;

-МЗ Ново Милошево 239.196 хиљада динара;

-МЗ Бочар 44.672 хиљаде динара;

-МЗ Кумане 49.580 хиљада динара;

-Дом културе 7.150 хиљада динара;

-Народна библиотека 7.839 хиљада динара;

-Туристичка организација 193 хиљаде динара;

-СРЦ „Јединство“ 183 хиљаде динара;

-Канцеларије за младе 353 хиљаде динара (Напомена 5.3.2).

ПРИОРИТЕТ 2²

10. У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј- Биланс стања на дан 31.12.2015. године није евидентирана вредност грађевинског земљишта 5.115.920 м², пољопривредног земљишта 4.912.168 м², осталог земљишта 844.179 м², некатегорисаних путева 13.804.731 м², локалних путева 30.330 м², улица 3.381.497 м², стаза 2.470 м² и непокретности укупне површине 107.392 м²(Напомена 5.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Нови Бечеј препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомена 4 – Препорука број 6.11.);

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

2. Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Напомена 4 – Препорука број 6.12.);
3. Увећају вредност нематеријалне имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, евидентирају их у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима (Напомена 5.3.2 – Препорука број 44);
4. Вредност краткорочних потраживања од накнаде за коришћење и уређење грађевинског земљишта, пореза на имовину, пореза на земљиште, самодоприноса, накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналних такси и закупа евидентирају у главној књизи и правилно искажу у финансијским извештајима (Напомена 5.3.2 – Препорука број 45);
5. Нефинансијску имовину у сталним средствима усагласе са изворима капитала нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомена 5.3.3 – Препорука број 47);
6. Имовину која се односи на зграде и грађевинске објекте а која је евидентирана у ванбилансној евиденцији, евидентирају у главној књизи на одговарајућим субаналитичким контима (Напомена 5.3.2 – Препорука број 46);
7. Да приходе и примања, расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.3.15. и 5.2. – Препорука број 29. и 39.);
8. Предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу (Напомена 5.3.2.– Препорука број 43.);
9. У помоћним књигама основних средстава идентификују о којој имовини се ради и да изврше усаглашавање са главном књигом (Напомена 5.3.2 – Препорука број 42.).

ПРИОРИТЕТ 2

10. Изврше процену вредности имовине уписане у листове непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима (Напомена 5.3.2 – Препорука број 41.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Нови Бечеј је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене. Општина Нови Бечеј је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 138.822 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених у износу од 8.790 хиљада динара и то код:
 - Општинске управе 5.997 хиљаде динара;
 - ПУ „Пава Сударски“ 1.589 хиљада динара;
 - МЗ Нови Бечеј 88 хиљада динара;
 - МЗ Ново Милошево 84 хиљаде динара;
 - МЗ Кумане 68 хиљада динара;

- Дом културе 233 хиљаде динара;
- Народна библиотека 227 хиљада динара;
- Туристичка организација 69 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“ 156 хиљада динара;
- Канцеларије за младе 66 хиљаде динара
- Канцеларија за локални економски развој 213 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.1).

2. Преузела обавезу и извршила расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.944 хиљаде динара већем износу и то код:

- Општинске управе 1.331 хиљаду динара;
- ПУ „Пава Сударски“ 401 хиљаду динара;
- МЗ Нови Бечеј 16 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево 15 хиљаде динара;
- МЗ Кумане 12 хиљада динара;
- Дом културе 42 хиљаде динара;
- Народна библиотека 41 хиљада динара;
- Туристичка организација 12 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“ 24 хиљаде динара;
- Канцеларије за младе 12 хиљада динара
- Канцеларија за локални економски развој 38 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.2).

3. Преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима и уговорима који су већи у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2015. године. у укупном износу од 4.891 хиљада динара код следећих корисника:

- Општинске управе у износу од 4.000 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова (Напомена 5.1.3.22);
- МЗ Ново Милошево у износу од 247 хиљада динара за услуге по уговору (Напомена 5.1.3.10);
- МЗ Бочар у износу од 644 хиљаде динара за услуге по уговору (Напомена 5.1.3.10);

4. Преузела обавезе по рачунима и уговорима који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 3.632 хиљаде динара код следећих корисника:

- ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“ Нови Бечеј, у износу од 429 хиљада динара (Напомена 5.3.3) и
- ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј у износу од 3.203 хиљаде динара (Напомена 5.3.3).

5. Општинска управа је преузела обавезу и извршила расход преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ Нови Бечеј и Комуналном јавном предузећу „Компред“ у Ново Милошево у износу од 29.806 хиљада динара који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције с тим да Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Комунално јавно предузеће „Компред“ нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи (Напомена 5.1.3.8., 5.1.3.12., 5.1.3.13. и 5.1.4.1.).

6. Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе за адвокатске услуге у износу од 476 хиљада динара што је супротно члану 2. ст. 1. и 4. и члану 51. Закона о правобранилаштву којима је прописано да општине образују правобранилаштво као посебан орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине као јединице локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.10. и 7);

7. Извршила је расход у износу од 2.565 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и то код:

- Општинске управе 2.030 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10., 5.1.3.11 и 5.1.3.13.);
- Народна библиотека 535 хиљада динара (Напомена 5.1.4.3.);

8. Преузела обавезу и извршила расход у износу од 5.107 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне и то код:

- Скупштина општине 1.540 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10.);
- Општинске управе 867 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10, 5.1.3.11. и 5.1.3.13);
- МЗ Нови Бечеј 904 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.3.12 и 5.1.3.13);
- МЗ Ново Милошево 550 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10.);
- МЗ Бочар 824 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10.);
- Туристичка организација 422 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10.).

9. Преузела обавезе извршила расходе и издатке у износу од 335 хиљада динара по основу обавеза насталих у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописима и то код:

- Скупштине општине Нови Бечеј 103 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10);
- Општинске управе 232 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.11. и 5.1.3.12.).

10. Општинска управа је извршила расход за отпремнину запослених у ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја у износу од 310 хиљада динара што је супротно члану 143. ст. 1. и 2. Закона о јавном информисању којима је прописана забрана финансирања издавача медија из јавних прихода за које није објављен јавни позив за продају капитала издавача до 4. јула 2015. године, односно чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године (Напомена 5.1.3.10).

11. Општинска управа је извршила плаћање аванса „Long play“ доо из Београда за организовања манифестације „Госпојина 2015“ у износу од 10.000 хиљада динара што је супротно члану 5. Уговора о организовању манифестације Госпојина 2015. у Новом Бечеју број IV 04 404-17/2015 од 17.08.2015. године и извршила плаћање аванса по Уговору о јавној набавци радова на адаптацији куглане у Новом Бечеју, Партија бр. 1. - Грађевински радови у износу већем од уговореног за 177 хиљада динара (Напомена 5.1.3.11).

12. Општина Нови Бечеј је одобрила средстава на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама у износу од 16.033 хиљада динара, без конкурса и то код:

- Општинске управе 5.581 хиљада динара (Напомена 5.1.3.11. и 5.1.3.20).

- МЗ Нови Бечеј 5.605 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20);
- МЗ Ново Милошево 3.395 хиљада динара (Напомена 5.1.3.8. и 5.1.3.20);
- МЗ Бочар 778 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20) и
- МЗ Кумане 674 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.20);

13. Општинска управа је извршила пренос средстава установама културе у износу од 560 хиљада динара за финансирање манифестација које нису предвиђене Програмима рада ових установа, с тим да предлози програма нису поднети оснивачу до 01.07.2014. године и да са овим установама културе нису закључени годишњи уговори о финансирању одобрених програма и делова програма (Напомена 5.1.3.11.).

14. Општина Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила расход услуге одржавања јавне (уличне) расвете у износу од 1.600 хиљада динара с тим да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и начин обављања ове комуналне делатности (Напомена 5.1.3.12).

15. Преузела је обавезе за електрични прикључак породичног стамбеног објекта, хируршку интервенцију-операцију рожњаче, хируршку интервенцију-лигаментопластика колена, набавку слушног апарата, санирање куће након пожара и друге једнократне помоћи на основу решења председника општине о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину и извршила расходе једнократне помоћи у износу од 3.503 хиљаде динара с тим да о праву на једнократну помоћ није одлучивао Центар за социјални рад општине Нови Бечеј и што је једнократна новчана помоћ у појединим случајевима исплаћивана у већем износу од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата (Напомена 5.1.3.19).

16. Месна заједница Нови Бечеј извршила је расход за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј ради изјашњавања грађана о стављању ван снаге Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј и дневне накнаде члановима гласачких одбора за спровођење референдума са припадајућим порезима и социјалним доприносима у износу од 291 хиљаду динара, коју је донела Комисија за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј дана 02.03.2015. године, што је супротно чл. 15, 17 и 42. Закона о референдуму и народној иницијативи (Напомена 5.1.3.11).

17. Месна заједница Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила што је супротно члану 2. тачка 43) и члану 135а. Закона о планирању и изградњи (Напомена 5.1.4.1);

18. Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе финансијске помоћи за школовање студената деце два радника Општинске управе и директора ЈКП „Компред“ из Новог Милошева у износу од 173 хиљаде динара без спроведеног конкурса, што је супротно чл. 5, 8 и 15-17. Одлуке о стипендирању студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј (Напомена 5.1.3.19);

19. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 16.303 хиљаде динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- Скупштина општине Нови Бечеј, 289 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10);
- Општинска управа 9.520 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10, 5.1.3.13 и 5.1.3.17);
- Туристичка организација општине Нови Бечеј 687 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10.);
- Предшколска установа „Пава Сударски“ 226 хиљада динара (Напомена 5.1.5.13.);
- Месна заједница Нови Бечеј 466 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.13 и 5.1.3.20);
- Месна заједница Ново Милошево 3.932 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.20);
- Месна заједница Кумане 348 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.20) и
- Месна заједница Бочар 835 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20).

20. Преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 23.704 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке и то код:

- Скупштина општине Нови Бечеј у износу од 577 хиљада динара;
- Општинска управа Нови Бечеј у износу од 21.053 хиљаде динара;
- Туристичка организација у износу од 1.295 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј у износу од 418 хиљада динара и
- МЗ Ново Милошево у износу од 361 хиљаду динара (Напомена 6.).

21. У 2015. години нису предузимане мере за наплату потраживања у укупном износу од 118.837 хиљада динара од стране следећих директних и индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј:

- Општинске управе у укупном износу од 115.789 хиљада динара и то за: порез на имовину физичких лица у износу од 48.583 хиљаде динара, порез на имовину правних лица у износу од 30.141 хиљаду динара, порез на земљиште у износу од 8.855 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме у износу од 8.920 хиљада динара и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила износу од 645 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18.645 хиљада динара (Напомена 5.1.1.) и
- ЈП „Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ општине Нови Бечеј у износу од 3.048 хиљада динара, за комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама (Напомена 5.1.1.).

22. У 2015. години јавни приходи у укупном износу од 29.440 хиљада динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне индиректних буџетских корисника буџета општине Нови Бечеј:

- Туристичке организације општине Нови Бечеј у износу од 10.500 хиљада динара,
- Јавног предузећа „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ општине Нови Бечеј у износу од 8.450 хиљада динара,
- Канцеларије за локални економски развој општине Нови Бечеј у износу од 4.000 хиљада динара,
- МЗ Нови Бечеј у износу од 2.283 хиљаде динара,
- МЗ Кумане у износу од 1.042 хиљаде динара,
- Канцеларија за младе Нови Бечеј у износу од 500 хиљада динара,
- Дом културе Нови Бечеј у износу од 425 хиљада динара,

- МЗ Бочар у износу од 316 хиљада динара и
- МЗ Ново Милошево у износу од 1.924 хиљаде динара (Напомена 5.1.1.).

23. Месне заједнице су оствариле приходе обављајући делатности, издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошену воду грађана у износу од 474 хиљаде динара, премда комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник и други привредни субјект или цркве и верске заједнице уколико им јединица локалне самоуправе одлуком о начину обављања комуналне делатности, а у складу са законом, повери послове уређивања и одржавања гробља (Напомена 3.1.).

24. Индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј су за 3.832 хиљаде динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора и то:

- СРЦ „Јединство Нови Бечеј“ у износу од 245 хиљада динара (Напомена 5.1.3.4);
- ПУ „Пава Сударски“ у износу од 2.206 хиљада динара (Напомена 5.1.3.6, 5.1.3.11 и 5.1.3.13);
- Туристичка организација у износу од 931 хиљаду динара (Напомена 5.1.3.8, 5.1.3.10 и 5.1.3.13);
- МЗ Ново Милошево у износу од 167 хиљада динара (Напомена 5.1.3.4.);
- МЗ Бочар у износу од 196 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10 и 5.1.3.20);
- МЗ Нови Бечеј у износу од 52 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.11.) и
- Народна библиотека у износу од 35 хиљада динара (Напомена 5.1.4.3.).

25.

(1) Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (Напомена 3.1.);

(2) Није донета и усвојена стратегија управљања ризиком и регистар ризика (Напомена 3.1.);

(3) Главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно (Напомена 3.1.);

(4) Није успостављени интерна ревизија (Напомена 3.2).

(5) Интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица нису усклађена са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомена 5.1.3.1.).

(6) Директни и индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј су извршили расход на име дотација етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама без утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима (Напомена 5.1.3.20.).

(7) Средства од закупа пољопривредног земљишта су коришћена мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта (Напомена 5.1.3.22.).

(8) Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј број:III 02-404-12/2015 од 17.04.2015. године, што није у складу са чл. 32. тачка 6) и 46. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. тачка 13) Статута општине Нови Бечеј (Напомена 5.1.3.13. – Препорука број 28.1.).

(9) Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији општине Нови Бечеј и Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у општини Нови Бечеј у 2015. години с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Нови Бечеј, што није у складу са чл. 32. тачка 6) и 46. Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.19. – Препорука број 31).

(10) Директни буџетски корисници нису сачинили и надлежним службама и органима доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 5.)

26. У Упутству за припрему Одлуке о буџету:

(1) Није наведен поступак и динамика припреме буџета локалне власти и а финансијских планова директних корисника средстава (Напомена 4);

(2) Предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања и расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији (Напомена 4);

(3) Одлука о буџету није донета у складу са буџетским календаром (Напомена 4);

(4) У општем делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине буџетски суфицит, односно дефицит односно фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит (Напомена 4);

(5) Укупни приходи и примања су остварени са 74,2% у односу на план, односно Одликом о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, нису реално планирани приходи и примања (Напомена 5.1.1.);

(6) Средства за коришћење роба и услуга (категорија 42) у 2015. години планирана су више за 96.836 хиљада динара у односу на средства за коришћење роба и услуга која је општина Нови Бечеј могла да планира на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету за 2015. године (Напомена 4);

(7) Пренос средстава јавним комуналним предузећима чији оснивач је општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево) без својства индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, није у Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину планиран на економској класификацији 451-Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама већ је пренос средстава овим корисницима јавних средстава исказан по врстама на одговарајућим економским класификацијама расхода и издатака у Разделу 12, Глава 12.6. и Глава 12.7 . На овакав начин, укупни расходи и издаци општине Нови Бечеј исказани у Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину нису у складу са организационом и економском класификацијом расхода и издатака којом се исказују појединачна добра и

услуге и извршена трансферна плаћања; прописану чланом 29. став 2. тач. 2) и 3) Закона о буџетском систему (Напомена 4);

(8) У Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није садржана посебна одредба са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања);

(9) Општина Нови Бечеј је финансирање надлежности у области здравства планирала применом неодговарајуће економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (Напомена 4);

(10) Одсек за финансије и привреду није утврдио квоте за директне буџетске кориснике (Напомена 4) и

(11) Директни корисници буџетских средстава нису доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања (Напомена 4).

ПРИОРИТЕТ 2

27. Пописом није обухваћено 28,2% евидентиране имовине и обавеза вредности од 5.973 хиљада динара и то: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 1.893 хиљада динара; активна временска разграничења у износу од 2.040 хиљада динара и домаће дугорочне обавезе у износу од 2.040 хиљада динара (Напомена 5.3.1.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Нови Бечеј препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. и 2. Именованим и постављеним лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомена 5.1.3.1 и 5.1.3.2 –Препорука број 18.1., 18.2. и 19.)

3. и 4. Преузимају обавезе и извршавају плаћања по рачунима и уговорима до износа одобрених апропријација (Напомена 5.1.3.10, 5.1.3.22. и 5.3.3. –Препорука број 24. 25.1., 35.2. и 48.).

5. Пренос средстава јавним предузећима који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи (Напомена 5.1.3.8., 5.1.3.12., 5.1.3.13. и 5.1.4.1.– Препорука број 23.4., 27.1., 28.2. и 36.).

6. Образују правобранилаштво као посебан орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине као јединице локалне самоуправе и не преузимају обавезу и извршавају расходе за адвокатске услуге (Напомена 5.1.3.10. и 7. – Препорука број 25.7. и 50.).

7. Преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору уколико законом није другачије прописано (Напомена 5.1.3.10., 5.1.3.11, 5.1.3.13 и 5.1.4.3. –Препорука број 25.2., 26.3., 28.3. и 38.2.).
8. Преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно пруженом доказу о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне (Напомена 5.1.3.8, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.3.12 и 5.1.3.13 – Препорука број 23.1., 25.3., 26.1, 27.2 и 28.4).
9. Обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти(Напомена 5.1.3.10, 5.1.3.11 и 5.1.3.12– Препорука број 25.4., 26.2., и 27.3.).
10. Преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавном информисању којима је прописана забрана финансирања издавача медија из јавних прихода за које није објављен јавни позив за продају капитала издавача до 4. јула 2015. године, односно чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године (Напомена 5.1.3.10 –Препорука број 25.5.).
11. Преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Уговорима (Напомена 5.1.3.11 – Препорука број 26.3.).
12. Дотације удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама врше у складу са позитивним правним прописима из тих области (Напомена 5.1.3.8., 5.1.3.11. и 5.1.3.20 – Препорука број 23.3., 26.6., 34.2.).
13. Предлоге годишњих програма рада установа културе чији је оснивач општина Нови Бечеј, у којима ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, достављају оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину и да се пренос средстава установама културе чији је оснивач општина Нови Бечеј врши у складу са програмима рада тих установа (Напомена 5.1.3.11 –Препорука број 26.4.).
14. Одлуком уреде обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и евентуално учешће месних заједница у обављању одређених послова у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења (Напомена 5.1.3.12 – Препорука број 27.4.).
15. О остваривања права на једнократну помоћ одлучује Центар за социјални рад, и да се новчана помоћ утврђује до износа прописаног законом (Напомена 5.1.3.19– Препорука број 32.).
16. Актом о расписивању референдума уреде као задатак комисије за спровођење референдума и утврђивање накнаде за рад у комисији и гласачким одборима (Напомена 5.1.3.11 – Препорука број 26.5.).
17. Месне заједнице, обавезе по основу изградње зграда и објеката, капиталног одржавања зграда и објеката и пројектног планирања које се финансирају из средстава самодоприноса, преузимају, на основу уговора коме ће претходити закључивање уговора

са инвеститором за чије потребе се гради објекат који се финансира или суфинансира средствима самодоприноса (Напомена 5.1.4.1. – Препорука број 37.).

18. Стипендирање студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј врше у складу са Одлуком о стипендирању студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј (Напомена 5.1.3.19. –Препорука број 33.).

19. Преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа (Напомена 5.1.3.10., 5.1.3.13., 5.1.3.17. и 5.1.3.20 – Препорука број 25.6., 28.5., 30 и 34.3.).

20. Преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 6 – Препорука број 49.).

21. Предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, порез на земљиште, самодоприноса, комуналне таксе за истицање фирме, комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и накнаде за коришћење грађевинског земљишта (Напомена 5.1.1. – Препорука број 9, 10, 11, 12, 13, 15 и 16.).

22. Јавне приходе уплаћују на рачуне за уплату јавних прихода у складу с Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна (Напомена 5.1.1. – Препорука број 14 и 17).

23. О обављање комуналне делатности на својој територији уреде у складу са Законом о комуналној делатности (Напомена 3.1. – Препорука број 1).

24. Индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора (Напомена 5.1.3.4, 5.1.3.6, 5.1.3.8, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.3.13, 5.1.3.20 и 5.1.4.3. – Препорука број 20, 21, 22, 23.2, 25.8., 26.7., 28.6., 34.4. и 38.1).

25. (1) Спроведу одговарајуће интерне контролне поступке улазних рачуна у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, (Напомена 3.1. – Препорука број 3);

(2) Усвоје стратегију управљања ризиком и регистре ризика како би се остварила управљачка одговорност и заштита јавних средстава (Напомена 3.1. – Препорука број 2); .

(3) Обезбеде поуздане финансијске извештаје (Напомена 3.1. – Препорука број 4.) и .

(4) Успоставе интерну ревизију (Напомена 3.2. – Препорука број 5.).

(5) Интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомена 5.1.3.1. – Препорука број 18.1.).

(6) Правилником утврде критеријуме и начин расподеле буџетских средстава на име дотација и да расподелу средстава врше на основу спроведеног конкурса и правилником утврђених критеријума (Напомена 5.1.3.20. – Препорука број 34.1). .

(7) Да средства од закупа пољопривредног земљишта планирају, користе, као и да извештавају надлежно министарство о оствареним средствима од закупа пољопривредног земљишта у складу са Законом о пољопривредном земљишту (Напомена 5.1.3.22. – Препорука број 35.1.).

(8) и (9) прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Нови Бечеј као највиши орган општине а Општинско веће општине Нови Бечеј када је такво овлашћење, у вези са извршавањем прописа и општих аката Скупштине општине, садржано у прописима и општим актима Скупштине општине (Напомена 5.1.3.13. и 5.1.3.19. – Препорука број 28.1. и 31).

(10) Директни буџетски корисници да саставе и надлежним службама и органима доставе Извештаје о извршењу буџета 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 (Напомена 5. – Препорука број 7.).

26. Приликом припреме одлуке о буџету да се обезбеди да:

(1) Поступак и динамика припреме буџета локалне власти буде у складу са Законом о буџетском систему (Напомена 4-Препорука број 6.1.) ;

(2) Предлози финансијских планова буџетских корисника садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања и расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији (Напомена 4-Препорука број 6.2.);

(3) Одлука о буџету буде донета у складу са буџетским календаром (Напомена 4- Препорука број 6.3.);

(4) У општем делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј исказе рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине буџетски суфицит, односно дефицит односно фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит (Напомена 4- Препорука број 6.4.);

(5) Одликом о буџету општине Нови Бечеј реално планирају приходи и примања (Напомена 5.1.1. – Препорука број 8).

(6) Средства за коришћење роба и услуга планирају на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету (Напомена 4 - Препорука број 6.5.);

(7) Пренос средстава јавним комуналним предузећима чији оснивач је општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево) без својства индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, у Одлуци о буџету општине Нови Бечеј планира на економској класификацији 451-Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама (Напомена 4 - Препорука број 6.6.);

(8) Посебни део Одлуке о буџету општине Нови Бечеј садржи посебну одредбу са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката (Напомена 4- Препорука број 6.6.);

(9) Општина Нови Бечеј финансирање надлежности у области здравства планира применом одговарајуће економске класификације 464- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (Напомена 4 -Препорука број 6.7.);

(10) Одсек за финансије и привреду утврди квоте за директне буџетске кориснике (Напомена 4 - Препорука број 6.8.) и

(11) Директни корисници буџетских средстава достављају своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања. (Напомена 4 – Препорука број 6.9.)

ПРИОРИТЕТ 2:

27. Да извршавају стварни попис имовине и обавеза, да се пописом обухвати целокупна имовина у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1. – Препорука број 40.)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица општине Нови Бечеј су предузела следеће мере у поступку ревизије:

1. Скупштина општине Нови Бечеј, на седници одржаној 23.08.2016. године, донела Одлуку о окончању ликвидације Канцеларије за младе општине Нови Бечеј у ликвидацији број: П 02-332-16/2016 од 23.08.2016. године и Одлуку о окончању ликвидације Канцеларије за локални економски развој општине Нови Бечеј у ликвидацији број: П 02-332-14/2016 од 23.08.2016. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Нови Бечеј 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Интерна финансијска контрола	6
3.1. Финансијско управљање и контрола	6
3.2. Интерна ревизија	16
4. Припрема и доношење буџета	17
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	25
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	25
5.1.1. Приходи	26
5.1.2. Примања	55
5.1.3. Текући расходи	57
5.1.3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000	57
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	68
5.1.3.3. Накнаде у натури- 413000	72
5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000	72
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	74
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	76
5.1.3.7. Посланички додатак – Конто 417000	78
5.1.3.8. Стални трошкови, група 421000	79
5.1.3.9. Трошкови путовања, група 422000	89
5.1.3.10. Услуге по уговору, група- 423000	93
5.1.3.11. Специјализоване услуге, група- 424000	114
5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група- 425000	137
5.1.3.13. Материјал,- група 426000	148
5.1.3.14. Отплате домаћих камата, -група 441000	160
5.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	161
5.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	161
5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	162
5.1.3.18. Остале дотације и трансфери – група 465000	166
5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета– група 472000	167
5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група- 481000	171
5.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000	178
5.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000	179
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	182
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000	182
5.1.4.2. Машине и опрема- група 512000	190
5.1.4.3. Нематеријална имовина – група 515000	191
5.1.4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000	191
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	192
5.2.1. Приходи и примања	194
5.2.2. Расходи и издаци	194
5.2.3. Резултат пословања	194
5.3. Биланс стања – Образац 1	195
5.3.1. Попис имовине и обавеза	195
5.3.2. Актива	200
5.3.3. Пасива	225

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	233
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	233
5.6. Остали извештаји.....	234
6. Јавне набавке.....	238
7. Потенцијалне обавезе.....	248

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Нови Бечеј је једна од општина у Републици Србији. Налази се у АП Војводини и спада у Средње-банатски округ. По подацима из 2004. године општина заузима површину од 609 км² (од чега на пољопривредну површину отпада 53.575 ха, а на шумску 478 ха). Центар општине је варошица Нови Бечеј. Општина Нови Бечеј се састоји од 4 насеља. По подацима из 2002. године у општини је живело 26.924 становника, а природни прираштај је износио -7,1 %. По подацима из 2004. број запослених у општини износи 4.727 лица. У општини се налази пет основних и две средње школе. У њен састав, поред варошице Нови Бечеј (око 17.000 становника.), улазе три мања места: Ново Милошево (7000 становника), Кумане (5000 становника) и Бочар (2000 становника). Општина је аграрних карактеристика и становништво се углавном бави пољопривредом.

У насељу Нови Бечеј живи 11534 пунолетних становника, а просечна старост становништва износи 39,9 година (37,9 код мушкараца и 41,7 код жена). У насељу има 5127 домаћинстава, а просечан број чланова по домаћинству је 2,75.

Назив места вероватно потиче од имена велепоседничке породице „Бечи“, која је овде имала поседе. Први историјски извори који помињу локалитет с овим именом у једанаестом веку. Могуће је да име овог места потиче и од назива „Беч“, што значи „земљопосед“. Име Нови Бечеј, носи због тога што је становништво Бечеја пред турском најездом избегло у Бачку, где је на западној обали Тисе основало насеље истог имена. По ослобођењу Баната, нешто потомака избеглица из Баната се вратило и са колонистима обновило Бечеј, давши му назив „Нови Бечеј“, за разлику од „Старог“, оног у Бачкој.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину¹, општина Нови Бечеј је сврстана у трећу групу, са још 46 јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Општина Нови Бечеј има својство правног лица. Седиште општине је у Новом Бечеју, улица Жарка Зрењанина бр. 8. Матични број је 08063435, порески идентификациони број 101845645, рачун за извршење буџета 840-121640-25. Директни корисници буџета општине Нови Бечеј су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Индиректни корисници општине Нови Бечеј су: Јавно предузеће „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ Нови Бечеј, Дом културе Нови Бечеј, Канцеларија за локални економски развој општине Нови Бечеј, Туристичка организација општине Нови Бечеј, Јавна установа „Спортско рекреативни центар Јединство“ Нови Бечеј и Канцеларија за младе општине Нови Бечеј. Остали корисници буџета општине Нови Бечеј су: ЈП Комуналац Нови Бечеј, ЈКП Компред Ново Милошево, ЈКП Радио Нови Бечеј, Центар за социјални рад Нови Бечеј, Дом „Василије Острошки“ Нови Бечеј, Дом здравља Нови Бечеј, ОШ „Милоје Чиплић“ Нови Бечеј, ОШ „Јосиф Маринковић“ Нови Бечеј, ОШ „др Ђорђе Јовановић“ Нови Бечеј, ОШ „Станчић Милан Уча“ Кумане, ОШ „Доситеј Обрадовић“ Бочар и Средња школа Нови Бечеј.

Органи општине Нови Бечеј су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 31 одборника. Одборници се бирају на четири

¹ „Сл. гласник РС“, бр: 104/2014

године. Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. У току 2015. г. Скупштина општине је одржала девет седница. Председник скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником. За разматрање питања из надлежности Скупштине и вршења других послова, образују се стална, повремена и посебна радна тела. Скупштина општине образовала је 11 сталних радних тела и то пет савета и шест комисија. Поред сталних радних тела, Скупштина општине оснива посебна радна тела: Савет за младе и Савет за међунационалне односе. Скупштина по потреби образује повремена радна тела (комисије, радне групе одборника) ради разматрања одређених питања и извршавања посебних задатака из надлежности Скупштине.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и три помоћника. Председник Општине и заменик председника општине су на сталном раду у општини. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и девет чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланове Општинског већа бира Скупштина општине, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Кандидате за чланове Општинског већа предлаже кандидат за председника Општине. Општинско веће је у 2015. години одржало укупно 30 седница.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа. Општинска управа се образује као јединствени орган. У оквиру општинске управе образују се основне организационе јединице за вршење сродних, управних, стручних и других послова. Основне организационе јединице се образују као кабинет и одсеци. У Општинској управи образује се кабинет и шест одсека и то: Кабинет председника општине, Одсек за скупштинске послове, Одсек за управу и заједничке послове, Одсек за буџет, трезор и финансије, Одсек за привреду и економски локални развој, Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине и Одсек за јавне службе.

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 платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама и
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника .

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему², између осталог, уређен је систем интерних финансијских контрола у јавном сектору (чл. 80-83. Закона). Интерна финансијска контрола у јавном сектору (општи ниво државе и нефинансијска предузећа под контролом државе јавна предузећа која се примарно баве комерцијалним активностима) обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију. У циљу ближег уређивања, на основу овлашћења из члана 81. став 6. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³. Такође, у циљу ближег уређивања интерне ревизије као елемента интерних финансијских контрола у јавном сектору, на основу овлашћења из члана 82. став 11. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴.

Ревизија система интерне финансијске контроле, односно финансијског управљања и контроле и интерне ревизије као његових два од три елемента која су предмет ове ревизије, вршена је код Општинске управе општине Нови Бечеј.

Анализа система финансијског управљања и контроле, поред анализе донетих прописа, интерних аката и писаних процедура које су учињене доступним у поступку ревизије, вршена је увидом у извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину који су достављени министру надлежном за послове финансија. Прикупљање релевантних чињеница у вези са интерним финансијским контролама, у поступку ревизије, вршено је и методом давања одговора на упитник ревизора. Имајући у виду наведено, постоји могућност да евентуалне грешке и неконзистентности у вези са функционисањем система интерне финансијске контроле остану у потпуности несагледане у поступку ревизије у делу финансијског управљања и контроле.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола јесте систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација)⁵.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговорни су руководиоци корисника јавних средстава⁶. У том смислу, код корисника средстава буџета општине Нови Бечеј за систем финансијског управљања и контроле одговорни су њихови руководиоци. Руководилац директног

² "Службени гласник РС", бр. 54/09...68/15

³ "Службени гласник РС", бр.99/11 и 106/13

⁴ "Службени гласник РС", бр.99/11 и 106/13

⁵ члан 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁶ члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

корисника средстава буџета општине Нови Бечеј извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.⁷

Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени код корисника јавних средстава.

На основу ревизије утврђено је:

- Руководиоц Општинске управе известио је министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникацију и праћење и процену система.⁸

1) Контролно окружење

Адекватно и позитивно контролно окружење представља основу за све друге компоненте финансијске интерне контроле. Контролно окружење обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања - филозофију и стил рада руководства; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; управљање људским ресурсима и компетентност запослених⁹.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленим као и руководства и запослених према интерним контролама извршили смо испитивањем докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Интегритет и компетентност руководства и запослених

У вези са личним и професионалним интегритетом и етичким вредностима руководства и свих запослених, као фактору контролног окружења, истичемо да није донет документ о кодексу понашања у општинским органима као скуп правила којих се при обављању послова из свог делокруга морају придржавати запослени, постављена и изабрана лица у општини Нови Бечеј.

У погледу организационе структуре, потребно је истаћи да се Законом о локалној самоуправи уређују јединице локалне самоуправе, критеријуми за њихово оснивање, надлежности, органи, надзор над њиховим актима и радом, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за остваривање права и дужности јединица локалне самоуправе. Највиши правни акт јединице локалне самоуправе је Статут. У складу са Статутом, органи општине Нови Бечеј јесу: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Поред Статута општине Нови Бечеј, положај ових органа уређен је и општинским скупштинским одлукама. Питања у вези са организацијом и начином рада Скупштине Нови Бечеј и њених радних тела, поступцима за доношење аката и другим поступцима,

⁷ члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁸ члан 81. став 2. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁹ члан 5. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

као и друга питања ближе се уређују Пословником о раду Скупштине Нови Бечеј¹⁰. Питања у вези са начином рада и одлучивања Општинског већа и његових радних тела, као и друга питања од значаја за рад Општинског већа ближе се уређују Пословником Општинског већа¹¹. Општинском скупштинском Одлуком о организацији општинске управе¹² прописано је да се Општинска управа се образује као јединствени орган. У оквиру општинске управе образују се основне организационе јединице за вршење сродних, управних, стручних и других послова. Основне организационе јединице се образују као кабинет и одсеци. У Општинској управи образује се кабинет и шест одсека и то: Кабинет председника општине, Одсек за скупштинске послове, Одсек за управу и заједничке послове, Одсек за буџет, трезор и финансије, Одсек за привреду и економски локални развој, Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине, Одсек за јавне службе и четири месне канцеларије (Месна канцеларија Нови Бечеј, Месна канцеларија Кумане, Месна канцеларија Бочар и Месна канцеларија Ново Милошево).

Без обзира на то што доношење правилника и других прописа од органа општинске управе није непосредан фактор контролног окружења као елемента финансијског управљања и контроле, правилници и прописи донети од органа општинске управе непосредно се рефлектују на контролно окружење, односно успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права функционера и запослених у органима општинске управе, као и на услове за доделу јавних средстава из општинског буџета.

У вршењу своје надлежности а у складу са својим правима и дужностима утврђеним Уставом, законом, другим прописом и статутом општина Нови Бечеј је донела следеће прописе:

- Локални акциони план за решавање питања избеглих, интерно расељених лица и повратника по основу споразума о реадмисији у општини Нови Бечеј у периоду од 2013-2016. године¹³; Локални акциони план политике за младе за период од 2014. до 2020. године¹⁴; Локални акциони план запошљавања општине Нови Бечеј за 2015. годину;¹⁵ Локални план управљања чврстим отпадом на територији општине Нови Бечеј;¹⁶ Локални акциони план за побољшање положаја Рома у општини Нови Бечеј 2015-2020 године¹⁷; Матер план развоја туризма Ново Милошево;¹⁸ План управљања специјалним резерватом природе слано копово 2011. – 2020. године
- Стратегију руралног развоја општине Нови Бечеј 2015-2025. године¹⁹; Стратегију одрживог развоја општине Нови Бечеј 2014-2020. године²⁰; Стратегију развоја туризма општине Нови Бечеј- анализа и оцена вредности туристичких потенцијала општине Нови Бечеј и Стратегију развоја социјалне заштите општине Нови Бечеј за период 2014-2020. године²¹ ;
- Правилник о клубу за старија лица²²; Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији општине Нови Бечеј;²³;

¹⁰ „Сл. лист општине Нови бечеј“, бр. 8/2008

¹¹ „Сл. лист општине Нови бечеј“, бр. 12/2008

¹² „Сл. лист општине Нови бечеј“, бр. 8/2008

¹³ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 4/2013;

¹⁴ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 22а/2013;

¹⁵ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 3/2015;

¹⁶ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 8/2010;

¹⁷ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 19/2015;

¹⁸ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 11/2009;

¹⁹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 23/2015;

²⁰ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 23а/2013;

²¹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 9/2013;

²² „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 18/2014;

Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима општине Нови Бечеј²⁴; Правилник о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј²⁵; Правилник о начину финансирања пројеката удружења грађана из буџета општине Нови Бечеј²⁶; Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта²⁷; Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј²⁸; Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у општини Нови Бечеј у 2015. години²⁹; Правилник о попису имовине и обавеза; Правилник о начину коришћења и управљања средстава Консолидованог рачуна трезора општине Нови Бечеј; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршење буџета општине Нови Бечеј; Правилник о коришћењу средстава репрезентације; Правилник о рачуноводству; Правилник о давању поклона; правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Рачуноводствене политике општине Нови Бечеј;

- Одлука о утврђивању накнаде за заштиту животне средине; Пречишћена Одлука локалне комуналне таксе; Пречишћена Одлука о локалним административним таксама; Одлука о боравишној такси; Одлука о висини пресечне цене м² непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину; Одлука о висини стопе пореза на имовину;
- Одлука о коефицијентима за утврђивање пореза за обвезнике који воде пословне књиге; Одлука о одређивању зона за утврђивање пореза на имовину; Одлука о стопи амортизације у општини Нови Бечеј, за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге; Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину; Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину; Одлука о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину;

На основу анализе прописа у вези са контролним окружењем утврђено је:

- Општина Нови Бечеј није усагласила Одлуку о изградњи, одржавању и функционисању комуналних објеката, Одлуку о одржавању пијаца и пружања услуга на њима, Одлуку о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању и Одлуку о одржавању чистоће са Законом о комуналним делатностима, односно Месна заједница Бочар и Месна заједница Кумане обављају комуналне делатности: управљања гробљима и погребним услугама, управљања пијацама, одржавања улица и путева, одржавања чистоће на површинама јавне намене и одржавања јавних зелених површина супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима;
- Није именован правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво, које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права општине Нови Бечеј, сходно Закону о правобранилаштву;
- Канцеларија за младе општине Нови Бечеј и Канцеларија за локани економски развој су у организацији општине Нови Бечеј постављене као индиректни буџетски корисник.

²³ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 14/2014;

²⁴ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 16/2013 и 20/2014;

²⁵ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 9/2015;

²⁶ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 9/2015;

²⁷ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 15/2015 и 17/2015;

²⁸ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 9/2015;

²⁹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 18/2014;

Закон о буџетском систему је у члану 2. став 1. тачка 8) дефинисао да су индиректни корисници буџетских средстава: правосудни органи, буџетски фондови; месне заједнице; јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом. Установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања; Законом о јавним службама у члану 3. је прописано да се ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња, оснивају се установе. Делатности односно послови којима се не обезбеђује остваривање законом утврђених права и остваривање другог законом утврђеног интереса не обављају се као јавне службе у смислу овог закона. С обзиром да Канцеларија за младе и Канцеларија за локални економски развој општине Нови Бечеј не обављају делатности, односно послове којима се обезбеђује остваривање законом утврђених права исте нису могле бити организоване као индиректни буџетски корисници. Организујући Канцеларију за младе и Канцеларију за локални економски развој као индиректне буџетске кориснике општина Нови Бечеј је поступила супротно члану 7. Закона, о локалној самоуправи којим је прописано јединица локалне самоуправе за остваривање својих права и дужности и за задовољавање потреба локалног становништва може основати предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу, у складу са законом и статутом;

- Директни корисник средстава буџета локалне власти Скупштина општине, није сачинила годишњи извештај за 2015. годину и тако поступила супротно члану 78. став 1. тачка 2. потачка 2) Закона о буџетском систему,
- Финансирање јавно-комуналних предузећа са територије општине Нови Бечеј и то: ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево нису индиректни буџетски корисници а у Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину средства утврђена за ове кориснике нису планирана на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама већ су расходи ових корисника извршавани и исказивани по врстама на одговарајућим економским класификацијама као да су индиректни буџетски корисници. Поступајући на овакав начин у Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину нису правилно планиране субвенције а у Одлуци о извршењу буџета за 2015. годину нису исказане субвенције јавним предузећима у износу од 33.614 хиљада динара већ су више исказани расходи за: сталне трошкове у износу од 7.098 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 1.095 хиљаде динара, специјализоване услуге у износу од 1.069 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 5.273 хиљаде динара, материјал у износу од 8.869 хиљада динара, порези обавезне таксе и казне у износу од 1.000 хиљада динара и издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 9.210 хиљада динара.
- Локални орган управе надлежан за финансије у 2015. години није утврђивао износе квота за директне буџетске кориснике што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему који прописује да се плаћања могу вршити до висине расхода и издатака односно квота које, за тромесечни или краћи период, одреди министар, односно локални орган управе надлежан за финансије
- На дан 31.12.2015. године индиректни буџетски корисници нису извршили пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине Нови Бечеј, ЈП „ Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ 5.164 хиљаде динара, Месна заједница „Нови Бечеј“ 1.345 хиљада динара, Месна

заједница „Ново Милошево“ 2.906 хиљада динара, Месна заједница „Бочар“ 54 хиљаде динара, Месна заједница „Кумане“ 215 хиљаде динара, Предшколска установа „Пава Сударски“ 18 хиљада динара, Народна библиотека 71 хиљаду динара, Дом културе општине Нови Бечеј 735 хиљада динара, Канцеларија за локални економски развој две хиљаде динара, Туристичка организација општине Нови Бечеј 45 хиљада динара, Јавна установа „Спортско рекреативни центар Јединство“ Нови Бечеј 54 хиљаде динара и Канцеларија за младе општине Нови Бечеј 99 хиљада динара, што је супротно одредбама Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршење буџета општине Нови Бечеј;

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које се састоји од прописа и општих аката чије је доношење у надлежности органа општине и не успоставе активне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да: Одлуку о изградњи, одржавању и функционисању комуналних објеката, Одлуку о одржавању пијаца и пружања услуга на њима, Одлуку о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању и Одлуку о одржавању чистоће са усагласе са Законом о комуналним делатностима.

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

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји 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 годишње³⁰.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапи пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава опредељени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапи пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава³¹.

На основу ревизије у вези са управљањем ризицима утврђено је:

- Општина Нови Бечеј није усвојила стратегију управљања ризиком којом се врши идентификација и процена ризика и сачинили регистар ризика, што није у складу са

³⁰ члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

³¹ члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Општина Нови Бечеј није извршила документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса), што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик:

Уколико одговорна лица не усвоје стратегију управљања ризиком којом би вршили идентификацију и процену ризика, не сачине регистар ризика, не препознају значај контролног окружења и не у изврше документовање свих трансакција и послова не успоставе мапе пословних процеса, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са доношењем и извршењем буџета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да усвоје стратегију управљања ризиком и регистре ризика како би се остварила управљачка одговорност и заштита јавних средстава.

3) Контролне активности

Контрола (контролне активности) обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком³². Стање контролних активности сагледавано је увидом у извештаје директних буџетских корисника о адекватностима и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину. Процедуре у вези са потпуним, исправним, тачним и благовременим књижењем свих трансакција сагледаване су и увидом у Правилник о попису имовине и обавеза, Правилник о начину коришћења и управљања средстава Консолидованог рачуна трезора општине Нови Бечеј, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршење буџета општине Нови Бечеј, Правилник о рачуноводству, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Рачуноводствене политике општине Нови Бечеј, испитивањем интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, однос руководства према запосленим као и руководства и запослених према интерним контролама извршили смо испитивањем докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

На основу анализе интерне контроле у вези са контролним активностима утврђено је:

- Захтеви за плаћање и трансфер средстава у укупном износу од 391.248 хиљада динара, на основу којих је извршено плаћање из буџета општине Нови Бечеј са позиција Општинске управе нису потписани од стране одговорног лица за одобравање средстава, на основу кога би се извршила потврда да је плаћање по захтеву у складу са Одлуком о буџету општине Нови Бечеј и да су књиговодствена документа на основу којих се врши исплата потпуна, истинита, рачунски тачна и законита. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и

³² члан 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;

- Од дванаест индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј, за осам индиректних корисника пословне књиге и евиденције воде агенције за вођење књига (Агенција „Авери“ Нови Бечеј, шест ИБК са накнадом из буџета за 2015.годину 1.529 хиљада динара, Агенција „Дуга Биро“ Бочар, једног ИБК са накнадом из буџета за 2015.годину 239 хиљада динара и „ Рачуноводство“ доо Нови Бечеј једног ИБК са накнадом из буџета за 2015.годину 134 хиљаде динара);
- Директни корисник средстава буџета локалне власти, Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава буџета локалне власти, није контролисала, сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и саставила консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета и тако поступила супротно члану 78. став 1. тачка 2. потачка 2) Закона о буџетском систему;
- Рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана и постављена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у код директних корисника средстава буџета локалне власти;
- Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава буџета локалне власти, није контролисала, сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и саставила консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета до 31.марта 2016. године и тако поступила супротно члану 78. став 1. тачка 2. потачка 2) Закона о буџетском систему;
- Директни корисник средстава буџета локалне власти Скупштина општине, председник општине и Општинско веће није припремио годишњи извештај и поднео га локалном органу управе надлежном за финансије до 31.марта 2016. године и тако поступио супротно члану 78. став 1. тачка 2. потачка 2) Закона о буџетском систему;
- Током 2015. године преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора, супротно одредбама 56. Закона о буџетском систему;
- Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи буџетских корисника у укупном износу од 715.889 хиљада динара , без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради;
- Поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета општине Нови Бечеј (тачка 5.1.1.);
- Општинска управа приликом евидентирања појединих расхода у пословним књигама није извршила истовремено евидентирање обавеза;
- Приликом израде консолидованог биланса стања поједине билансне позиције у активи и пасиви нису исправно исказане, што је шире објашњено у тачки 5.3.;

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 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине да спроведу одговарајуће интерне контролне поступке улазних рачуна у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, да се изврши упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин.

4) Информисање и комуникације

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

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

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

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

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

(а) директни и индиректни корисници буџетских средстава део расхода нису евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима; (б) у Општинској управи не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама; (в) индиректним корисницима буџетских средстава, школама, ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево и Центру за социјални рад врши се пренос средстава, а да пре тога надлежна одељења у оквиру Општинске управе нису извршила контролу достављене документације и њихове усклађености са прописима, чиме би се побољшао систем интерне контроле.

Одељење за буџет трезор и финансије користи софтверски пакет „Трезор-Саветник” за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и

приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података.

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

- Главна књига је у равнотежи и на терет и у корист главне књиге евидентирано је 1.934.130 хиљада динара;
- Не постоји равнотежа главне књиге по изворима финансирања: 01 – приходи из буџета за 27.025 хиљада динара, 05-донације из иностраних земаља за 1.062 хиљада динара, 07- трансфери ид других нивоа власти за 25.901 хиљада динара, 13-нераспоређени вишак прихода из ранијих година 60 хиљада динара;
- Не постоји равнотежа главне књиге по функционалној класификацији: 040-Породица и деца за 10.744 хиљаде динара, 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту за 9.785 хиљада динара, 110-извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови за 30.751 хиљаду динара, 130-Опште услуге за 98.751 хиљаду динара, 160-Остале јавне услуге не класификоване на другом месту за 61.707 хиљада динара, 170-трансакције јавног дуга за 5.201 хиљаду динар, 320-Услуге против пожарне заштите за 292 хиљаде динара, 360-Јавни ред и безбедност не класификован на другом месту 292 хиљаде динара, 421- Пољопривреда 34.478 хиљада динара, 430-Гориво и енергија за 34.478 хиљада динара, 450-Саобраћај за 22.069 хиљада динара, 473-Туризам за 46.466 хиљада динара, 474-Вишенаменски развојни пројекти за 7.422 хиљаде динара, 490-Економски послови не класификовани на другом месту за 1.842 хиљаде динара, 500-Заштита животне средине за 1.572 хиљаде динара, 620-Развој заједнице за 117.033 хиљаде динара, 760-Здравство не класификовано на другом месту за 6.000 хиљада динара, 810-Услуге рекреације и спорта за 19.504 хиљаде динара, 820-Услуге културе за 25.981 хиљаду динара, 830-Услуге емитовања и штампања за 13.599 хиљада динара, 911-Предшколско образовање за 51.883 хиљаде динара, 912-Основно образовање за 46.398 хиљада динара и 920-Средње образовање са домом ученика за 22.185 хиљада динара.
- У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 254 дана од којих 209 дана није био у равнотежи. Последње унете промене су према овој евиденцији 4.1.2016. године.
- У Дневнику се евидентирање вршило почев од 06.01.2015. године до 21.06.2016. године.
- У Дневнику су евидентирани 138 ставки са датумом 21.06. 2016.година.
- Евидентирана је ставка са датумом плаћања 5015. године указујући на недостатак апликативне контроле унос датума.
- У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 309 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 286 картица на класама 4, 5, 7 и 8.
- Почетно стање за 2015. годину је мењано у више наврата и то: 30.01.2015, 2.04.2015, 3.06.2015. године.
- Констатује се да евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података.

- Код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена.
- Није успостављена помоћна књига основних средства која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; 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

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде поуздане финансијске извештаје.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања и изводи се на текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.³³ Сврха праћења је утврђивање да ли су интерне контроле адекватно успостављене, извршене и да ли су ефективне. Интерне контроле су адекватно успостављене и правилно извршене уколико свих пет елемената интерне контроле (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, и праћење и процене система) постоје и функционишу како је и осмишљено од руководства корисника јавних средстава. Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји екстерних ревизора, извештаји контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и друго.

3.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави и обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије.

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

Ризик

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

Препорука број 5

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

³³ члан 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему³⁴ између осталог, уређено је планирање, припрема, доношење и извршавање буџета јединица локалне самоуправе – буџета локалних власти (члан 1. Закона). Одлуком о буџету, коју доноси скупштина јединица локалне самоуправе – скупштина локалне власти, процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и садржи одредбе битне за извршавање одлуке о буџету (члан 2. тачка 2. Закона). Локални орган управе надлежан за финансије до 1. августа као крајњег рока у буџетском календару доставља директним буџетским корисницима упутство за припрему буџета локалне власти (члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (2) и члан 40. Закона). Израда упутства за припрему буџета од локалног органа управе надлежног за финансије везује се за достављање упутства за израду одлуке о буџету локалне власти које министар надлежан за послове финансија доставља до 05. јула текуће године за наредну годину као крајњег рока у буџетском календару (члан 36а. и члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (11) Закона). Изради и достављању упутства за израду одлуке о буџету локалне власти претходи усвајање фискалне стратегије за наредну фискалну годину коју Влада усваја до 15. јуна као крајњег рока у буџетском календару (члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (8) Закона). Влада је усвојила Фискалну стратегију за 2015. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину дана 31.01.2015. године. Министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину дана које је објављено на сајту Министарства финансија 23.11.2014. године.

Министар финансија је донео Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину. У складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, на основу овог упутства, директни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2015. годину, са пројекцијама за 2016. годину и 2017. годину и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

Пролећни део буџетског циклуса са становишта целине буџетског система, који у смислу члана 3. став 1. Закона о буџетском систему чине буџет Републике Србије, буџети локалне власти и финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање, у већој мери је изостао и из тог разлога је доношење и усвајање фискалне стратегије за наредни средњорочним период померено на јесењи део буџетског циклуса. Ради стварања услова за усвајање буџета и Фискалне стратегије до краја године, Министарство финансија приступило је истовремено изради Предлога закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и Предлога фискалне стратегије за период 2015-2017. године.

Са становишта припреме и доношења буџета, као и извршавања буџета Републике Србије и буџета локалних власти, за фискалну 2015. годину карактеристична је пуна и целовита имплементација програмске класификације као дела система јединствене буџетске класификације (члан 112. Закона о буџетском систему). Другим речима, фискална 2015. година јесте година преласка са досадашњег „линијског буџета“ на „програмски буџет“. Циљ програмског буџетирања јесте остваривање што чвршће органске везе између јавних средстава, која се путем прихода и примања концентришу у буџет, са дугорочним циљевима вршења јавне власти кроз пружање услуга и стварање добра од стране јавних ентитета, односно између аката стратешког планирања усвојених од стране представничких тела локалне власти и акта о буџету. Одредбом члана 29. став 4. Закона о буџетском систему прописано је да министар ближе уређује буџетску

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09...103/15

класификацију, коју примењују Република Србија и локална власт, корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова. У том смислу, донет је Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁵. Међутим, овим правилником није на потпун и целовит начин уређена програмска класификација као дела система јединствене буџетске класификације. У фебруару 2014. године Министарство финансија је сачинило Упутство за припрему програмског буџета. Ово упутство није објављено у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на тај начин нема карактер и форму прописа чија примена је обавезна од стране ентитета буџетског система. Имајући наведено у виду, не може се констатовати да је министар финансија доношењем наведеног упутства ближе уредио програмску класификацију као део стандардног класификационог оквира за буџетски систем.

У сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина и Пројектом за боље услове пословања УСАИД-а, Министарство финансија је припремило Упутство за припрему програмског буџета у оквиру којег се у Анексу 5 налази униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе у делу програма и програмских активности. У складу са својим специфичним надлежностима, програмима и програмским активностима јединице локалне самоуправе могу да утврђују додатне програмске активности и пројекте. У случајевима када се исти пројекат финансира средствима централне власти и средствима јединице локалне самоуправе, пројекат јединице локалне власти се утврђује у складу са одговарајућим пројектом у буџету Републике Србије у погледу назива и шифре пројекта.

У општини Нови Бечеј се врше послови из изворног делокруга општине, као и поверени послови из оквира права и дужности Републике и Аутономне покрајине Војводине. Одсек за финансије и привреду Општинске управе општине Нови Бечеј је 01.08.2014. године донео Упутство за припрему предлога буџета за 2015. годину и наредне две године број:04-400-28/2014. Како је у Упутству за припрему предлога буџета за 2015. годину наведено, смернице за припрему буџета дате су у условима у којима Влада још није била усвојила фискалну стратегију за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, нити је министар доставио упутство за израду буџета локалне власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Такође, у овом упутству је наведено да ће се смернице које су дате по потреби ревидирати у току припреме Предлога буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину, у складу са смерницама и правилима за планирање појединих врста расхода, а након што буду утврђени упутством министра финансија.

Сви индиректни буџетски корисници доставили су предлоге финансијских планова до 01.11.2014. године, односно у року утврђеном од стране Одсека за финансије и привреду. Насупрот индиректним буџетским корисницима, Скупштина општине и Општинска управа као директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова.

Предлог одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину Одсек за финансије и привреду доставио је Општинском већу на разматрање 17.12.2014. године. Општинско веће усвојило је Предлог одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину на седници од 18.12.2014. године Закључком број III 06-1-104/2014. Јавна расправа није одржана.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 103/11...105/15

Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину³⁶ је донета од стране Скупштине општине Нови Бечеј дана 26.12.2014. године,. Министарству финансија и Управи за трезор наведена одлука је достављена 29.12.2014. године. Укупни приходи и примања планирани овом одлуком износе 952.300 хиљада динара, пренета неутрошена средства планирана су у износу од 17.000 хиљада динара, док је нераспоређени вишак прихода из претходне године планиран у износу од 6.000 хиљада динара. Планирани расходи и издаци износе укупно 952.300 хиљада динара, а њихово финансирање је планирано из средстава буџета у износу од 747.500 хиљада динара, из средстава од других нивоа власти у износу од 189.140 хиљада динара и из осталих прихода у износу од 15.660 хиљада динара.

Ребаланс буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину³⁷ донет је од стране Скупштине општине Нови Бечеј дана 20.08.2015. године. Буџет је повећан за 49.545 хиљада динара.

Одлука о ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину³⁸ донета је од стране Скупштине општине Нови Бечеј дана 29.12.2015. године. Овом Одлуком планирано је смањење буџета у односу на први ребаланс за 34.525 хиљада динара, тако да укупни приходи и примања износе 967.320 хиљада динара са следећом структуром: буџетски приходи у износу од 764.030 хиљада динара, приходи из других извора 150.475 хиљада динара, сопствени приходи буџетских корисника 51.215 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.600 хиљада динара.

У структури укупних прихода и примања, највеће учешће чине порези на доходак, добит и капиталне добитке планирани у износу од 305.600 хиљада динара, затим следе трансфери од других нивоа власти планирани у износу од 304.820 хиљада динара, приходи од пореза на имовину планирани у износу од 143.500 хиљада динара, приходи од имовине планирани у износу од 92.000 хиљада динара, мешовити и неодређени приходи планирани у износу од 31.770 хиљада динара, приходи од донација од физичких и правних лица планирани у износу од 20.000 хиљада динара, порези на добра и услуге планирани у износу од 11.700 хиљада динара, други порези планирани у износу од 10.000 хиљада динара, приходи од продаје добара и услуга планирани у износу од 7.430 хиљада динара, новчане казне и одузета имовинска корист планирани у износу од 4.500 хиљада динара и примања од продаје осталих основних средстава планирана су износу од 1.600 хиљада динара. Нераспоређени вишак прихода из претходне године планиран је у износу од 34.400 хиљада динара.

Планирани расходи и издаци износе укупно 967.320 хиљада динара, а њихово финансирање је планирано из средстава буџета у износу од 765.630 хиљада динара, из средстава од других нивоа власти у износу од 150.475 хиљада динара и из осталих прихода у износу од 51.215 хиљада динара. Планирани текући расходи (класа 4) износе 815.090 хиљада динара (84,26% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 5 и класа 6) износе укупно 152.230 хиљада динара (15,74% укупних расхода и издатака). У структури текућих расхода највеће учешће имају расходи за коришћење роба и услуга планирани у износу од 452.509 хиљада динара, расходи за запослене планирани у износу од 182.272 хиљада динара, донације и трансфери планирани у износу од 106.053 хиљада динара, остали расходи планирани у износу од 47.385 хиљада динара, права из социјалног осигурања планирана у износу од 19.690 хиљада динара, средства резерве планирана у износу од 6.780 хиљада динара и средства за отплату камата планирана у износу од 401 хиљаду динара. У структури планираних издатака највеће учешће имају

³⁶ „Службени лист општине Нови Бечеј“, (број 25/14)

³⁷ „Службени лист општине Нови Бечеј“, (број 19/15)

³⁸ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 27/15

издаци за нефинансијску имовину планирани у износу од 147.030 хиљада динара. Средства за отплату главнице кредита планирана су у износу од 5.200 хиљада динара.

Као разлог за извршени ребаланс наведено је усклађивање прихода и примања, расхода и издатака буџета са Одлукама скупштине општине и потписаним уговорима са Секретаријатима АПВ и Министарствима.

На основу остварења плана прихода и примања у 2015. години у износу од 639.159 хиљада динара (66,08% од плана прихода и примања) евидентно је да су планирани приходи и примања у Одлуци о буџету предимензионирани.

Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину структурирана је тако да садржи и део са називом: „III Општи део – Програмска класификација расхода“, у оквиру ког је дат табеларни приказ програмске класификације са подацима о шифрама и називима програма, програмских активности и пројеката и структуром извора финансирања. У овом прегледу нису садржани подаци о циљевима, индикаторима и очекиваним вредностима програма, програмских активности и пројеката како је то прописано одредбом члана 28, став 5. а у вези са чланом 112. Закона о буџетском систему.

Средства резерве која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода планирана су код директног буџетског корисника Општинска управа, раздео 2, глава 2.11, програм 15-Програм локалних самоуправа, програмска класификација 0602, програмска активност 0010-резерве и то: средства за сталну буџетску резерву у износу од 2.000 хиљада динара и средства за текућу буџетску резерву у износу од 4.780 хиљада динара. Планирање средстава резерве сагласно је члану 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Средства за финансирање рада политичких странака планирана су код директног буџетског корисника Општинска управа, раздео 2, глава 2.4., програм 15-Програм локалних самоуправа, програмска класификација 0602, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе. Укупно планирана средства износе 800 хиљада динара и то: средства за редован рад 500 хиљада динара и средства за изборе 300 хиљада динара.

Министарство финансија је Упутством за припрему одлуке о буџету за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину одредило основне економске смернице за припрему одлуке о буџету. Правила усклађивања плата на начин предвиђен фискалним правилима доводе до смањења масе средстава за плате за 2,5% у односу на планирана средства за плате у 2014. години. Планирана средства за плате (економска класификација 411 и 412) у 2014. години у општини Нови Бечеј износила су 151.446 хиљада динара. У одлуци о буџету за 2015. годину укупно планирана средства за плате износе 158.139 хиљада динара.

У члану 2. Општег дела Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину планирани су капитални издаци буџетских корисника за 2015, 2016, и 2017. годину на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање, односно на економској класификацији 424-Специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 511-Зграде и грађевински објекти и то:

-Дом културе општине Нови Бечеј (пројекти планирани на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање): замена улазног портала, укупна вредност пројекта 2.280 хиљада динара; реконструкција електро инсталације у галерији „Село“, укупна вредност пројекта 2.220 хиљада динара; реконструкција степеништа, спољне фасаде и изградња улаза за инвалиде, укупна вредност пројекта 2.000 хиљаде динара;

-Канцеларија за младе (пројекат планиран на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање): реконструкција објекта „стара врањевачка општина“, укупна вредност пројекта 1.000 хиљада динара;

-Канцеларија за локално економски развој (пројекат планиран на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање): реконструкција канцеларија, укупна вредност пројекта 500 хиљада динара;

-МЗ Кумане (пројекти планирани на економској класификацији 424-Специјализоване услуге): уређење отворене каналске мреже, укупна вредност пројекта 6.000 хиљада динара; израда пројекта фекалне канализације, укупна вредност пројекта 5.500 хиљада динара; израда путева, укупна вредност пројекта 4.500 хиљада динара; изградња еко чесме, укупна вредност пројекта 2.600 хиљада динара.

-МЗ Бочар: Пројекат „изградња трибина у Бочару“, укупна вредност пројекта 2.150 хиљада динара планиран је на економској класификацији 424-Специјализоване услуге.

-Остала капитална улагања-(пројекти планирани на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање)-реконструкција капеле „Станковић“ у Новом Бечеју, укупна вредност пројекта 2.500 хиљада динара;-изградња пута у улици 1.Крајишка, укупна вредност пројекта 11.000 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Одсек за финансије и привреду је у Упутству за припрему Предлога одлуке о буџету за 2015. годину и наредне две године као рок за достављање Предлога финансијских планова утврдио 01.11.2014. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. подтачка (2) Закона о буџетском систему;

- У Упутству за припрему Предлога одлуке о буџету за 2015. годину и наредне две године општине Нови Бечеј није наведен поступак и динамика припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета што је супротно члану 40. став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему;

- Предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања и расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији што није у складу са чланом 37. став 2. Закона о буџетском систему;

- Одсек за финансије и привреду је Предлог одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину доставио Општинском већу на разматрање 17.12.2014. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему;

- Општинско веће општине Нови Бечеј је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину и 18.12.2014. године доставило Скупштини општине на усвајање. Поступајући на наведени начин Општинско веће није поступило у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему;

- Скупштина општине Нови Бечеј донела је Одлуку о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину 26.12.2014. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему;

- Одсек за финансије и привреду као орган надлежан за финансије није доставио Одлуку о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2014. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему;

- У општем делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит што је супротно члану 28 став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему;

- У општем делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није исказан укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит што је супротно члану 28. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему;
- Општи део Одлуке о буџету не садржи рачун финансирања, предлог за коришћење суфицита односно изворе за финансирање дефицита исказане и квантификоване појединачно по врстама извора што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему;
- У општем делу Одлуке о буџету за 2015. годину поједини називи конта за приходе и расходе нису у складу са чл. 14., 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то за следеће економске класификације:
 - прихода: 714513, 714514, 714560, 733150, 741150, 742152, 742153, 742154, 742350, 743350, 744150, 744250, 813150;
 - расхода: 415000, 416000, 422000, 441000, 465000, 481000, 482000, 483000, 484000, 511000, 512000 и 611000;
- Средства за коришћење роба и услуга (категирија 42) у 2015. години планирана су више за 96.836 хиљада динара у односу на средства за коришћење роба и услуга која је општина Нови Бечеј могла да планира на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину донетог на основу члана 36а. Закона о буџетском систему ;
- У члану 2. Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину планирани су капитални издаци буџетских корисника за 2015., 2016 . и 2017. годину на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање, односно на економској класификацији 424-Специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 511-Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 40.251 хиљаду динара, што није у складу са чл. 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и није у складу са смерницама за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2015-2017.годину које је дало Министарство финансија у Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину;
- У Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, већ су укупна средства распоређена на 14 раздела и то: раздео 1-скупштина општине, раздео 2-послови Општинска управа, раздео 3-основно образовање, раздео 4-средње образовање, раздео 5-предшколско образовање, раздео 6-социјална заштита, раздео 7-здравство, раздео 8-култура, раздео 9-физичка култура, раздео 10-туризам, раздео 11- остале јавне службе, раздео 12-комунална потрошња, раздео 13-расходи који се финансирају из средстава од закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, раздео 14-расходи других корисника трезора. Средства за основно образовање, средње образовање, предшколско образовање, социјалну заштиту, здравство, културу, физичку културу, туризам , остале јавне службе и комуналну потрошњу планирана су као посебни раздели уместо као посебне главе у оквиру Општинске управе као директног буџетског корисника што није у складу са чланом 28. став 3. Закона о буџетском систему;
- Пренос средстава јавним комуналним предузећима чији оснивач је општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево) без својства индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, није у Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину планиран на економској класификацији 451-

Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама већ је пренос средстава овим корисницима јавних средстава исказан по врстама на одговарајућим економским класификацијама расхода и издатака у Разделу 12, Глава 12.6. и Глава 12.7 . На овакав начин, укупни расходи и издаци општине Нови Бечеј исказани у Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину нису у складу са организационом и економском класификацијом расхода и издатака којом се исказују појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања; прописану чланом 29. став 2. тач. 2) и 3) Закона о буџетском систему;

- У Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није садржана посебна одредба са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања) већ је рекапитулација програмског дела буџета у тој одлуци садржана у оквиру дела „III Општи део-Програмска класификација“ у којој нису наведени подаци о циљу, индикаторима, вредностима у базној години (2014. години) и циљаним вредностима за 2015, 2016 и 2017. годину, програмима, програмским активностима и пројектима, што је супротно члану 28. став 5. Закона о буџетском систему којим је прописано да посебни део буџета може бити исказан по програмској класификацији којом се приказују циљеви, очекивани резултати, активности и средства потребна за остваривање наведених циљева, а у вези са чланом 112. Закона о буџетском систему којим је као прелазном одредбом прописано да се одредбе Закона о буџетском систему које се односе на програмски део буџета примењују у целини од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину;

- У Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину садржане су апропријације за месне заједнице као индиректне кориснике буџетских средстава са економском класификацијом издатака на групи конта 511 - Зграде и грађевински објекти а да овим индиректним корисницима буџетских средстава није утврђено својство инвеститора или финансијера изградње зграда и објеката у складу са Законом о планирању и изградњи. На овакав начин, укупни расходи и издаци општине Нови Бечеј исказани у Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину нису у складу са организационом класификацијом која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника прописану чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему;

- У посебном делу Одлуке о ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину, у оквиру раздела 13-Расходи који се финансирају из средстава закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, функционална класификација 421-Пољопривреда, Програм 0101- Развој пољопривреде, ПА 0101-0003 - Рурални развој, Пројекат 0101 П005 - Одводњавање пољопривредног земљишта, на позицији 394/1, утврђен је расход на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 4.600 хиљада динара. Међутим, утврђивање овог расхода у другом ребалансу није извршено у складу са Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Нови Бечеј за 2015. годину којим није предвиђено коришћење средстава од закупа пољопривредног земљишта за плаћање новчаних казни и пенала по решењу судова, што није у складу са чланом 71. став 1. а у вези са чланом 60. став 2. Закона о пољопривредном земљишту.

- У члану 3. посебног дела Одлуке о буџету за 2015. годину називи конта на појединим позицијама расхода буџета нису у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то за следеће позиције: 1, 2, 4, 6, 12, 13, 15, 20, 21, 22, 24, 26, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 38, 39,

40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 62, 64, 69, 70, 71, 72, 78,79, 81, 88, 89, 90, 94, 95, 101, 103, 105, 108, 109, 114, 115, 117, 119, 122, 512, 125, 126, 127, 128, 129, 136, 138, 511, 512, 142, 143, 148/1, 150, 170/1, 176, 180, 192, 198, 200, 205, 206, 207, 208, 209/1, 214, 216, 223, 224, 225, 227, 228, 229, 230, 231, 259, 264, 265, 266, 267, 296, 298, 303, 305, 306, 307, 340, 342, 352, 321, 322, 324, 329, 330, 331, 333, 334, 335, 336, 356, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 381/1, 382, 383, 384, 385, 387, 387/1, 388, 389, 390, 391,394/1;

- у оквиру раздела 2-Општинска управа, главе 2.3-трошкови избора, главе 2.4-средства за рад политичких странака и главе 2.6-дотације невладиним организацијама Општина Нови Бечеј планирала је расходе чије извршење није у надлежности наведеног органа већ је у надлежности Скупштине општине односно Председника општине, што је супротно чл 35. и 53. Статута општине Нови Бечеј³⁹.

- У посебном делу Одлуке о буџету за 2015. годину код раздела 2, глава 2.3-трошкови избора, 2.4-средства за рад политичких странака, 2.6-дотације невладиним организацијама, 2.10-програми националних мањина, 2.11-резерве, и код раздела 14 нису наведене функционалне класификације што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- Општина Нови Бечеј је финансирање надлежности у области здравства планирала применом неодговарајуће економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Дом здравља је индиректни корисник Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да није други ниво власти него ООСО.

- Одсек за финансије и привреду није утврдио квоте за директне и индиректне буџетске кориснике. Поступајући на овакав начин општина Нови Бечеј је поступила супротно члану 53. Закона о буџетском систему;

- Директни корисници буџетских средстава нису доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да приликом припреме одлуке о буџету обезбеде да:

(1) Поступак и динамика припреме буџета локалне власти буде у складу са Законом о буџетском систему;

(2) Предлози финансијских планова буџетских корисника садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања и расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији;

(3) Одлука о буџету буде донета у складу са буџетским календаром;

(4) да се у општем делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј искаже рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине буџетски суфицит, односно дефицит односно фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит;

(5) Средства за коришћење роба и услуга планирају на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету;

(6) Посебни део Одлуке о буџету општине Нови Бечеј садржи посебну одредбу са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката;

³⁹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 9/08 и 3/14

(7) Пренос средстава јавним комуналним предузећима чији оснивач је општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево) без својства индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, у Одлуци о буџету општине Нови Бечеј планира на економској класификацији 451-Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама;

(8) Општина Нови Бечеј финансираће надлежности у области здравства планира применом одговарајуће економске класификације 464- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;

(9) Одсек за финансије и привреду утврди квоте за директне буџетске кориснике;

(10) Директни корисници буџетских средстава достављају своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања;

(11) Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама и

(12) Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	470.800	345.403			345.403			
730000	Донације, помоћи и трансфери	304.820	199.405	14.778	34.564	150.063			
740000	Други приходи	155.700	138.212			107.893		1.550	28.769
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		847	596			80		171
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
790000	Приходи из буџета		8.197	8.197					
700000	Текући приходи	931.320	692.064	23.571	34.564	603.359	80	1.550	28.940
810000	Примања од продаје основних средстава	1.600	1.194			1.194			
820000	Примања од продаје залиха								
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине								
910000	Примања од задуживања								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
	Укупни приходи и примања	932.920	693.258	23.571	34.564	604.553	80	1.550	28.940

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	182.272	155.177	7.399	179	143.492	80		4.027
420000	Коришћење услуга и роба	452.509	325.585	5.699	9.012	292.821		1.315	16.738
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	401	341			341			
450000	Субвенције								
460000	Донације, дотације и трансфери	106.053	94.839	437		75.787			18.615
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	19.690	17.014	36	126	16.835			17
480000	Остали расходи	47.385	43.298			42.198			1.100
400000	Текући расходи	808.310	636.254	13.571	9.317	571.474	80	1.315	40.497

510000	Основна средства	147.030	53.563		16.548	36.361		174	480
520000	Залихе								
500000	Издаци за нефинансијску имовину	147.030	53.563		16.548	36.361		174	480
610000	Отплата главнице	5.200	4.860			4.860			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	5.200	4.860			4.860			
Укупни расходи и издаци		960.540	694.677	13.571	25.865	612.695	80	1.489	40.977
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		3.441	10.000	8.699			61	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	22.420				3.282			12.037
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	5.200	4.860			4.860			
	Вишак примања								
	Мањак примања	5.200	4.860			4.860			
	Вишак новчаних прилива			10.000	8.699			61	
	Мањак новчаних прилива	27.620	1.419			8.142			12.037

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо следеће:

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

Ризик

Непотпуност у састављању финансијског извештаја може довести до неправилног закључивања корисника извештаја о економским трансакцијама.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да директни буџетски корисници саставе и надлежним службама и органима доставе Извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину, укупни приходи и примања планирани су у износу од 932.920 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2015. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 693.258 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

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

у хиљадама динара

Конт	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	(4/3) %	(6/5) %
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	931,320	692,064	762,630	603,359	74	79
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	305,600	230,328	305,600	230,328	75	75

713000	Порез на имовину	143,500	100,970	143,500	100,970	70	70
714000	Порез на добра и услуге	11,700	9,498	11,700	9,498	81	81
716000	Други порези	10,000	4,607	10,000	4,607	50	50
733000	Трансфери од других нивоа власти	304,820	199,405	151,000	150,063	65	99
741000	Приходи од имовине	92,000	85,047	92,000	84,597	92	92
742000	Приходи од продаје добара и услуга	7,430	16,829	7,430	4,998	226	67
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4,500	3,253	4,500	3,253	72	72
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	20,000	4,541	20,000	1,819	23	9
745000	Мешовити и неодређени приходи	31,770	28,542	16,900	13,226	90	78
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		847				
791000	Приходи из буџета		8,197				
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНА.ИМ.	1,600	1,194	1,600	1,194	75	75
811000	Примања од продаје непокретности		572		572		
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	1,600	622	1,600	622	39	39
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	932,920	693,258	764,230	604,553	74	79

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је 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.

Приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица остварени су у укупном износу од 4.541 хиљада динара или 22% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 15.459 хиљада динара.

На економској класификацији 771-Меморандумске ставке за рефундацију расхода остварено је 847 хиљада динара; на економској класификацији 791-Приходи из буџета остварено је 8.197 хиљада динара; на економској класификацији 811-Примања од продаје непокретности остварена су примања у износу од 572 хиљаде динара. Ови приходи и примања у Одлуци о буџету за 2015. годину нису планирани.

Приходи од продаје добара и услуга евидентирани на економској класификацији 742-Приходи од продаје добара и услуга, више су остварени у односу на план за 9.399 хиљада динара (више за 126% у односу на план).

У консолидованом извештају о извршењу буџета (образац 5), у колони 6, износ остварених прихода и примања из Републике, исказан је приход из буџета (791100) у износу од 8.197 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја ПУ „Пава Сударски“. Наведена средства су директно од Републике уплаћена на рачун ПУ „Пава Сударски“. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, приходи од Републике и Аутономне покрајине се евидентирају у оквиру конта 733000 -Трансфери од других нивоа власти

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Укупни приходи и примања су остварени са 74% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 239.662 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза,

што је супротно члану 63. став 1. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да се Ребалансом буџета, на предлог Владе, односно надлежног извршног органа локалне власти, који усваја Народна скупштина, односно скупштина локалне власти, врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу.

- Више су евидентирани и приказани приходи из буџета (791100), у износу од 8.197 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани текући трансфери од других нивоа власти (733100) што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да Одликом о буџету реално планирају приходе и примања.

Изворни приходи буџета општине Нови Бечеј

Скупштина општине Нови Бечеј је Одлуком о Организацији општинске управе⁴⁰ број II 02-011-18/2008 од 24.07.2008. године образовала Одсек за буџет, трезор и финансије. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о организацији општинске управе⁴¹, број II 02-110-7/2012 од 27.12.2012. године, назив Одсека промењен је у Одсек за финансије и привреду. У оквиру Одсека образоване су Службе као унутрашње организационе јединице и то: Служба буџета, Служба трезора, Служба интерне контроле, Служба за финансијске послове општинске управе и Служба за пољопривреду. Изменом Одлуке о организацији општинске управе⁴², број II 02-110-50/2015 од 29.12.2015. године у оквиру Одсека за финансије и привреду образована је као посебна служба буџета и служба за локалну пореску администрацију.

У 2015. години послови локалне пореске администрације обављали су се у оквиру Одсека за финансије и привреду који врши утврђивање, разрез, контролу и наплату локалних изворних прихода тј. сви послови локалне пореске администрације у складу са материјалним прописима којима су уведени локални јавни приходи, и одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији; води се порески поступак за изворне јавне приходе и стара се о правима и обавезама пореских обвезника. Информатичку подршку за рад локалне пореске администрације пружа Агенција за консултантске делатности у области информационих технологија ЛИРА НОВА, Београд, на основу Уговора о одржавању база података ЛИРА_ЛПА, број IV 04 433-23/2013 од 29.11.2013. године. У 2015. години решења је потписивала помоћник начелника за финансије на основу Решења начелника општинске управе број IV 03-031-67/2013 од 23.05.2013. године. Од одговорног лица дато нам је образложење да се решења о утврђивању локалних јавних прихода које администрира ЛПА штампају у два примерка; један примерак се уручује обвезнику, а други примерак се одлаже у архиву општинске управе заједно са доставницом као доказом да је уручење решења извршено. Обвезницима са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј, решења уручују запослени у Општинској управи, док се достава решења обвезницима са пребивалиштем ван територије општине Нови Бечеј врши путем поште. У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни

⁴⁰ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 9/08

⁴¹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 19/12

⁴² „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 27/15

приходи остварени на њеној територији, који су исказани у износу од 148.796 хиљада динара према следећој структури: (1) Порез на земљиште 20 хиљада динара; (2) Самодоприноси 42.718 хиљада динара; (3) Порез на имовину 87.310 хиљада динара; (4) Приходи од локалних комуналних такси 14.765 хиљада динара; (5) Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 54 хиљаде динара; (6) Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 2.089 хиљада динара; (7) Боравишна такса 596 хиљада динара; (8) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине 1.352 хиљаде динара.

Скупштина општине Нови Бечеј је условни отпис камата и мировања обавеза плаћања неплаћених изворних прихода, доспелих за плаћање закључно са 31.12.2012. године., уредила Одлуком о условном отпису камата и мировању пореског дуга⁴³ од 27.12.2012. године. Обвезницима који су по Одлуци о условном отпису камата и мировању пореског дуга стекли право за условни отпис камата и мировања обавеза плаћања неплаћених изворних прихода, доспелих за плаћање закључно са 31.12.2012. године, главни дуг мировао је до 31.12.2014. године док им је отпис камате извршен током 2013. године и 2014. године. Обвезници су у 2015. години почели са отплатом главног дуга (12 месечних рата у 2015. години и 12 месечних рата у 2016. години). Укупно задужење на име пореза на имовину физичких лица по основу репрограма у 2015. години је 808 хиљада динара, остварени приход је 776 хиљада динара.

Скупштина општине Нови Бечеј је дана 23.12.2015. години донела Одлуку о одлагању плаћања дуга по основу локалних јавних прихода обвезницима на територији општине Нови Бечеј⁴⁴ којом се одобрава одлагање плаћања дуга по основу локалних јавних прихода, доспелих на дан 16. новембра 2015. године, до 12 месечних рата уз обрачун камате утврђене законом. Захтев за отплату дуга на рате крајем 2015. године поднело је девет пореских обвезника, што им је и одобрено доношењем решења од стране надлежне службе.

(1) Порез на имовину утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину⁴⁵, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Нови Бечеј⁴⁶, Одлуке о стопи амортизације у општини Нови Бечеј, за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге⁴⁷, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Нови Бечеј⁴⁸, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне за утврђивање пореза на имовину на територији општине Нови Бечеј⁴⁹ и Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Нови Бечеј⁵⁰.

⁴³ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 19/12

⁴⁴ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 26/15

⁴⁵ „Сл. гласник РС“ број 26/01.....68/14

⁴⁶ „Сл. лист општине Нови Бечеј“ број 19/13 и 18/14

⁴⁷ „Сл. лист општине Нови Бечеј“ број 19/13

⁴⁸ „Сл. лист општине Нови Бечеј“ број 18/14

⁴⁹ „Сл. лист општине Нови Бечеј“ број 19/13 и 18/14

⁵⁰ „Сл. лист општине Нови Бечеј“ број 19/13

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

у хиљадама динара

Рб	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. г		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2015. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2015. године	
		Главни дуг	Камата			2014. година	2015. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Порез на имовину физичких лица	24.980	14.768	14	49.661	38.096	45.098	33.668	14.915
2	Порез на имовину правних лица	13.284	13.621		40.834	34.687	42.135	15.579	14.562
3.	Порез на земљиште	4.002	4.690			590	20	3.899	4.956
	Укупно:	42.266	33.079	14	90.495	73.373	87.253	53.146	34.433

Порез на земљиште (711147) .Од пореза на земљиште у 2015. години остварен је приход у износу од 20 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица (713121). На име пореза на имовину физичких лица донето је 13.857 решења у вредности од 49.661 хиљада динара, послато је 134 опомене и извршена је принудна наплата за 8 пореских обвезника. У 2015. години остварен је приход у износу од 45.098 хиљада динара. У односу на 2014. годину наплаћено је више прихода за 7.079 хиљада динара. У случају погрешних уплата од стране пореских обвезника врши се прекњижавање у оквиру истог уплатног рачуна, са једне аналитичке картице на другу, као и у случајевима када су обвезници грешком задуживани порезом на имовину која није њихова, по претходно донетом решењу вршена је исправка.

Порез на имовину правних лица (713122) . На име пореза на имовину правних лица утврђена је обавеза за 2015. годину у износу 40.834 хиљада динара. У 2015. години остварен је приход у износу од 42.135 хиљада динара. У односу на 2014. годину наплаћено је више за 7.002 хиљаде динара. ЛПА је приликом утврђивања пореза на имовину физичких лица применила основице пореза полазећи од важеће Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање Пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Нови Бечеј. На утврђену пореску основицу примењена је пореска стопа прописана Одлуком о висини стопе пореза на имовину у општини Нови Бечеј. Цена непокретности за коју се утврђује порез утврђена је Одлуком о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање Пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Нови Бечеј и зависи од зоне у којој се непокретност налази (непокретности су разврстане у четири зоне). Решења о порезу на имовину садрже порез на објекте или земљиште, или и једно и друго, а пореска обавеза се уплаћује на уплатни рачун 713121 или 713122, у зависности од тога да ли је обвезник физичко или правно лице.

Према писаној информацији, у циљу побољшања наплате локалних прихода, локална пореска администрација је израдила опомене за правна лица и предузетнике, које се издају и обрачунавају збирно, укључујући све рачуне јавних прихода на којима постоје дуговања. У 2015. години издато је укупно 78 опомена, а 55 опомена је садржало „ставку“ порез на имовину од правних лица. За доспелу пореску обавезу пореза на имовину физичких лица послате су опомене за 134 обвезника. Опомене за дуговања на име пореза на имовину током 2015. године слале су се пореским обвезницима селективно, искључиво на основу усменог налога помоћника начелника за финансије. Према писаној информацији инспектора канцеларијске контроле, укупна вредност извршених прекњижавања у 2015. години је 1.903 хиљада динара и то: 1.767 хиљада

динара-вредност прекњижавање са једног уплатног рачуна на други; 136 хиљада динара-вредност прекњижавање у оквиру истог уплатног рачуна (713121-62 хиљаде динара; 714562-2 хиљаде динара; 716111-16 хиљада динара; 742152-56 хиљада динара)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Нови Бечеј није предузела мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину физичких лица путем слања редовних опомена свим дужницима односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 48.583 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама што је супротно чл. 71. и чл. 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Нови Бечеј није предузела мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину правних лица путем слања редовних опомена свим дужницима односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 30.141 хиљаду динара након непоступања по послатим опоменама што је супротно чл. 71. и чл. 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Нови Бечеј није предузела мера за наплату потраживања по основу пореза на земљиште путем слања редовних опомена дужницима односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 8.855 хиљада динара што је супротно чл. 71. и чл. 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Општина Нови Бечеј у својим пословним књигама није евидентирала потраживања по основу пореза на имовину и пореза на земљиште у укупном износу од 87.579 хиљада динара што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

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

Препорука број 9

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

(2) Приход од самодоприноса, (711180) у 2015. години остварен је у износу од 42.718 хиљада динара и то: конто 711181 – самодопринос по основу зарада запослених на територији месне заједнице износ од 42.352 хиљада динара; конто 711183- самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства износ од 11 хиљада динара; конто 711184- самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, износ од 355 хиљада динара. Самодопринос је уведен за четири месне заједнице са подручја општине Нови Бечеј на основу следећих Одлука:

1. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју МЗ Ново Милошево за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године;
2. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју МЗ Нови Бечеј за период 03.05.2011. године до 31.12.2020. године;
3. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју МЗ Кумане за период од 01.02.2011. године до 01.02.2016. године;
4. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју МЗ Бочар за период од 01.02.2011. године до 01.02.2015. године.

Одлуком о увођењу месног самодоприноса прецизирана је намена коришћења средстава остварених по основу прихода од месног самодоприноса, вођење евиденције о приливу и трошењу средстава ове врсте прихода, одговорност за остваривање програма

коришћења средстава, као и начин информисања грађана о остваривању и утрошку средстава месног самодоприноса.

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице- Остварени приход у 2015. години је 42.352 хиљада динара.

Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства. Према писаној информацији, ова врсте самодоприноса се не утврђује од 2013. године из разлога што је изменама Закона о порезу на доходак грађана од 30. маја 2013. године приход од делатности пољопривреде и шумарства класификован као приход од самосталне делатности.

Самодопринос на приход од обављања самосталне делатности. Према писаној информацији, ради доношења решења којим се утврђује коначан износ самодоприноса на приход од обављања самосталне делатности за 2015. годину, Одсек за привреду и финансије се захтевом од 26.11.2015. године обратио Пореској управи-филијала Нови Бечеј за достављање података о висини прихода које су остварили предузетници, обвезници самодоприноса на приход од обављања самосталне делатности са територије општине Нови Бечеј у току 2014. године. Након добијања тражених података од Пореске управе, висина самодоприноса на приход од самосталне делатности утврђена је решењем, а сагласно Одлуци о увођењу месног самодоприноса на подручју сваке месне заједнице, у годишњем износу, применом стопе од 3% на остварен приход од самосталне делатности. Укупан износ утврђен решењем подељен је на тромесечне рате које је обвезник дужан да плати у року од 45 дана од дана истека тромесечја. Укупан број донетих решења у 2015. години је 171, и то: МЗ Нови Бечеј 110; МЗ Кумане 17; МЗ Ново Милошево 35 и МЗ Бочар 9.

Табела бр.5: Самодопринос

рб	Врсте јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. г		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2015. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2015.године	
		Главни дуг	Камата			2014. година	2015. година	Главни дуг	Камата
1	Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства	5.942	3.837			13	12	6.054	4.930
2	Самодопринос из прихода од самосталне делатности	1.714	640		671	594	355	2.156	864
	УКУПНО :	7.656	4.477		671	607	367	8.210	5.794

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Нови Бечеј у својим пословним књигама није евидентирала потраживања по основу самодоприноса у укупном износу од 14.004 хиљада динара што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

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

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу самодоприноса.

(3) Локалне комуналне таксе

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) се утврђује и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁵¹ тарифни број један. Обвезници ове таксе су корисници права, предмета и услуга за чије је коришћење прописано плаћање таксе. Комунална такса за истицање фирме на пословном простору утврђује се у годишњем износу, а на основу података из старих интерних архива који се проверавају на сајту Агенције за привредне регистре и код Пореске управе, или позивањем странке за доставу података. Висина комуналне таксе зависи од регистроване претежне делатности обвезника, величине правног лица у смислу закона којим се уређује рачуноводство и од површине пословног простора за који се плаћа такса. Обрачун, евидентирање и наплату комуналне таксе врши Одсек за финансије и привреду Општинске управе Нови Бечеј. У 2015. години број издатих решења за наведену таксу је 80, у укупном износу од 4.696 хиљада динара, а евидентиран приход је 4.606 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, конто 714513- ова локална комунална такса плаћа се једном годишње у моменту регистрације моторног возила. Висина комуналне таксе одређује се у зависности од типа возила, носивости, снаге и запремине мотора. Уплата таксе врши се на уплатни рачун 840-714513843-04, а укупна реализација прихода по основу ове таксе за 2015. годину износи 7.250 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531- Евидентиран је приход од 1.805 хиљада динара. Ова такса утврђује се на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, тарифни број 4, у којем се наводи да је утврђивање и начин плаћања ове таксе ближе регулисано Одлуком о висини закупнине за привремено коришћење површине јавне намене⁵² и на основу Одлуке о коришћењу површине јавне намене⁵³. На основу чл.19 став 2. Одлуке о коришћењу површине јавне намене, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј закључује Уговоре о коришћењу површине јавне намене. У складу са наведеном Одлуком, површином јавне намене сматрају се: изграђено грађевинско земљиште које је у општој употреби и неизграђено грађевинско земљиште у јавној својини општине Нови Бечеј, које се не користе као површина јавне намене.

Површине јавне намене заинтересованим корисницима могу се дати на коришћење на три начина: јавним надметањем, прикупљањем писмених понуда и непосредном погодбом.

У 2015. години закључено је укупно 16 уговора за коришћење површина јавне намене и то: киоска 1 уговор, дечијих забавних паркова 2 уговора, рекламних табли 3 уговора, покретних тезги 4 уговора, рекламни пулт 1 уговор, привремено проширење летњих башти 5 уговора. Током 2015. г. остварен је приход и на основу закључених вишегодишњих уговора (закључених ранијих година на период од 5 година) за постављање: бунгалова лаке конструкције 4 уговора, киоска 17 уговора, рекламних табли 34 уговора, летњих башта угоститељских локала 18 уговора, рекламних паноа 2 уговора, перди 15 уговора, ренди 5 уговора и расхладних уређаја за продају сладоледа и безалкохолних пића 4 уговора. Уговори су закључени поступком непосредне погодбе,

⁵¹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 4/13, 20/13 и 18/14

⁵² „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 15/10 и 9/11

⁵³ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 15/10, 9/11 и 6/14

изузев Уговора о привременом коришћењу површине јавне намене број 01-583 од 05.11.2015. године за постављање монтажног објекта-киоска који је закључен након спроведеног поступка јавног оглашавања.

Евиденцију потраживања корисника јавних површина ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј води у помоћној евиденцији, у ексел табелама. На дан 31.12.2015. године укупна потраживања по основу коришћења површина јавне намене износе 3.048 хиљада динара. У циљу наплате потраживања за коришћење површине јавне намене у 2015. години послато је 60 опомена корисницима површине јавне намене због неизмирених обавеза по уговорима. Опомене су слате корисницима који су имали дуговања већа од задужења за два месеца по основу закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј потраживања од коришћења површина јавне намене не евидентира у Главној књизи већ само у помоћним књигама тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 3.048 хиљада динара потраживања од купаца (121111), обрачунати ненаплаћени приходи (291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Дуговања по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе на дан 31.12.2015. године евидентирана су у износу од 3.048 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- За неблаговремено измирење обавеза по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе општина Нови Бечеј није вршила обрачун камате што је супротно члану 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, конто 741532. Евидентиран је приход у износу од 1.104 хиљаде динара. Одлуком о локалним комуналним таксама је предвиђена обавеза плаћања комуналне таксе за коришћење места на такси стајалиштима. Такса се плаћа по ауто такси возилу једнократно, у годишњем износу од 3.600 динара уз напомену да ако се регистрација такси превоза врши у првом полугодишту плаћа се цео износ таксе, а ако је регистрација извршена у другом полугодишту плаћа се 50% износа годишње таксе.

Табела бр. 6: Табела о локалним комуналним таксама

у хиљадама динара

Рб	Врсте јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. г		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2015. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2015.године	
		Главни дуг	Камата			2014. година	2015. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Комунална такса за истицање фирме-716111	5.124	3.242	80	4.696	5.454	4.606	5.035	3.885
2	Комунална такса – јавне површине-741531	2.889	није вршен обрачун камате	16	166	688	1.805	3.048	није вршен обрачун камате

3	Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила 741532	340	293	16	1.113	35	1.104	352	293
	Укупно:	8.353	3.535	112	5.957	6.177	7.515	8.434	4.178

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

- Општина Нови Бечеј у 2015. години није остварила приходе од комуналне таксе за држање апарата за забавне игре (забавне игре на рачунарима, симулаторима, видео-аутоматима, флиперима, билијар, пикадо и сл.)-тарифни број 5 и за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења-тарифни број 6.
- Дуговања по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 31.12.2015. године су значајна (укупно 8.920 хиљада динара, од тога: главни дуг 5.035 хиљада динара, камата 3.885 хиљада динара), а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно чл. 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Дуговања по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила на дан 31.12.2015. године евидентирана су у износу од 645 хиљада динара, од тога: главни дуг 352 хиљада динара, камата 293 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно чл. 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Нови Бечеј потраживања од комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила на дан 31.12.2015. године није евидентирала у Главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 9.565 хиљада динара потраживања од купаца (конто 121111), обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

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

Препорука број 11

Одговорним лицима општине Нови Бечеј препоручујемо да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме, комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила.

(4) Општинске административне таксе (742251). У току 2015. године остварен је приход по основу општинских административних такси у износу од 913 хиљаде динара, на основу Одлуке о локалним административним таксама⁵⁴ број II 01-434-8/2007 од 11.12.2007. године, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним административним⁵⁵ таксама број 02-434-9/2010 од 04.06.2010. године и Одлуке о утврђивању доприноса за уређивања грађевинског земљишта⁵⁶ број II 02-418-1/2015 од 31.03.2015. године.

⁵⁴ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 9/07

⁵⁵ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 9/10

⁵⁶ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 6/15

(5) Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације (742351). У току 2015. године остварен је приход у износу од 463 хиљаде динара на основу Одлуке о локалним административним таксама број П 01-434-8/2007 од 11.12.2007. године., Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним административним таксама број 02-434-9/2010 од 04.06.2010. године, којом су прописане накнаде по таксеним тарифама за рад Општинске управе у вези списка и радњи које управа врши као поверене послове по захтевима физичких и правних лица и то: за издавање уверења и потврда по основу пореског поступка, за издавања свих решења чије је доношење у надлежности Одсека за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарства и заштиту животне средине, за издавање свих потврда и решења током поступка добијања грађевинских дозвола и легализације објекта.

(6) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534). У 2015. години исказан је приход од -54 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица наведено је да је негативан салдо на овом уплатном рачуну последица прекњижавања која су вршена током 2015. године због претплата, погрешних и већих уплата из претходног периода, због наплате потраживања која су из ранијег периода или због грешке у програму који користи Локална пореска администрација (програм аутоматски убацује „мировање дуга“ одређеном броју обвезника, код којих исто и не би требало да се евидентира, па се свака уплата од 01.01.2013. године третира као претплата, што доводи до исказивања погрешног стања дуга код неких обвезника). Потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта датирају из ранијих година, закључно са 31.12.2013. године, када је последњи пут обрачуната накнада за коришћење грађевинског земљишта.

У следећој табели дат је приказ остварених прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта и преглед потраживања за ненаплаћене приходе.

Табела бр.7: Накнада за коришћење грађевинског земљишта за период 2013-2015 . године у хиљадама динара

Ред.бр.	Година	Број издатих решења	Приход буџета општине (у динарима)	Дуг на дан 31.12.2015.	Камата	Укупан дуг на дан 31.12.2015.	Претплата
1	2013	433	17.859				
2	2014						
3	2015			8.874	9.771	18.645	
		Укупно: 433	17.859				

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта утврђено је следеће:

- Дуговања обвезника по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12.2015. године су 18.645 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно чл. 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта општина Нови Бечеј не евидентира у Главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 18.645 хиљада динара потраживања од купаца (122111) и обрачунати ненаплаћени приходи (291311), што није у складу са чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату доспелог потраживања по основу наканде за коришћење грађевинског земљишта постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавног прихода.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

(7) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253). Од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2015. години је остварен приход у износу од 2.089 хиљада динара. Овај облик изворног прихода до 31.03.2015. године администриран је од стране ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта⁵⁷ број П 02-418-12/2011 од 27.12.2011. године и Одлуке о измени Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта⁵⁸ број П 02-434-15/2013 од 09.12.2013. године. У наведеном временском периоду закључено је 15 уговора, укупне вредности 681 хиљаду динара. Након доношења Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁵⁹, број П 02-418-1/2015 од 31.03.2015. године, са почетком примене од 01.04.2015. године, физичко или правно лице се захтевом за издавање грађевинске дозволе обраћа Одсеку за урбанизам, стамбено комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине, уз који прилаже и одговарајућу документацију. Обрачун доприноса врши ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј на основу чл. 4. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Допринос за уређивање грађевинског земљишта може се платити у целости или на рате. Решење којим се издаје грађевинска дозвола доноси Одсек за урбанизам, стамбено комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине општине Нови Бечеј.

У периоду од 01.04.2015. године до 31.12.2015. године, урађена су 33 обрачуна укупне вредности 2.127 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица, у евиденцији Одсека за урбанизам општинске управе, од 01.04.2015. године постоје 24 Решења о грађевинској дозволи или одобрењу за извођење радова која имају утврђен допринос за уређење грађевинског земљишта. Укупна вредност по тим решењима износи 1.419 хиљада динара.

Табела бр.8: Табеларни приказ потраживања од Накнаде за уређивање грађевинског земљишта по годинама у хиљадама динара

ред.бр.	година	Дуг	камата	укупан дуг	Претплата
1	2014.	46		46	
2	2015.	17		17	
	Укупно:	63		63	

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђено је следеће:

- потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта општина Нови Бечеј није евидентирала у Главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 63 хиљаде динара потраживања од купаца (конто 122111) и обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату доспелог потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавног прихода.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

⁵⁷ “Службени лист општине Нови Бечеј“ број 15/11

⁵⁸ “Службени лист општине Нови Бечеј“ број 20/13

⁵⁹ “Службени лист општине Нови Бечеј“ број 6/15

(8) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине, односно индиректни корисници њиховог буџета (742152). У току 2015. године на име прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини остварено је 709 хиљада динара. Приходи од закупа остварени су на основу Одлуке о условима прибављања и отуђења, давања у закуп и на коришћење ствари у јавној својини општине Нови Бечеј⁶⁰ број II 02-361-8/2014 од 20.06.2014. године и Одлуке о утврђивању закупнине за пословни простор у јавној својини општине Нови Бечеј⁶¹ број II 02-361-6/2014 од 20.06.2014. године. На овом конту евидентиран је приход остварен по основу уговора о закупу пољопривредног земљишта које општина Нови Бечеј закључила са физичким лицима. Закупнина за земљиште које је предмет уговора плаћа се годишње, до краја августа текуће године, по цени 550 кг пшенице у динарској противвредности по катастарском јутру. Цена се формира на основу цене пшенице коју исплаћује 33 „Врањево“ на дан исплате закупнине.

У току 2015. године остварен је приход од закупа у износу од 148 хиљада динара на основу Уговора о закупу број I 101-46-22/2015 од 14.04.2015. године који је општина Нови Бечеј закључила са закупцем САНИ ХЕМ ДОО Нови Бечеј на период од пет година, уз плаћање месечне закупнине у износу од 24 хиљаде динара. Овим уговором општина Нови Бечеј је издала у закуп непокретности у ул. Јосифа Маринковића бр.76 које су уписане у парцели број 2115 и воде се у листу непокретности број 8592 к.о. Нови Бечеј. Наведене непокретности је Републичка Дирекција за имовину Републике Србије, општини Нови Бечеј, пренела на привремено чување и коришћење без накнаде, на основу Уговора о регулисању међусобних односа везаних за преузимање, чување и привремено коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини који се код Републичке Дирекције за имовину води по бројем 464-2416/2011-02, а код општине Нови Бечеј под бројем IV 05-464-3/2012. Овај Уговор је закључен 17.04.2012. године. Закупац САНИ ХЕМ ДОО Нови Бечеј је сувласник непокретности која је предмет уговора о закупу а исти је закључен без спровођења поступка јавног надметања. Општина Нови Бечеј се дана 15.05.2015. године обратила Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије са захтевом за пренос права својине или трајног права коришћења на објекту у државној својини који је предмет закљученог Уговора о закупу, и том приликом је обавестила Дирекцију о закључивању Уговора о закупу са закупцем САНИ-ХЕМ ДОО Нови Бечеј.

Дописом број 464-6130/2015-03 од 09.09.2015. године, Републичка Дирекција за имовину Републике Србије је општину Нови Бечеј обавестила о потреби раскидања поменутог Уговора о закупу, као и о изјашњењу о томе да ли општина Нови Бечеј жели да јој се предметне непокретности пренесу у својину или трајно коришћење уз накнаду од 1.957 хиљада динара.

Општинско веће општине Нови Бечеј је донело Закључак број III 02-46-71/2015 од 23.10.2015. године на основу којег се Општина Нови Бечеј изјаснила да није заинтересована за преузимање у јавну својину или за пренос права коришћења на предметној непокретности.

На овом конту евидентиран је приход који администрира МЗ Кумане у укупном износу од 484 хиљада динара и то: закуп пословног простора 78 хиљада динара; закуп пашњачких парцела 314 хиљада динара; закуп тезги 92 хиљаде динара.

⁶⁰“Службени лист општине Нови Бечеј“ број 6/14

⁶¹ “Службени лист општине Нови Бечеј“ број 6/14

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Нови Бечеј је закључила Уговор о закупу са закупцем САНИ-ХЕМ ДОО Нови Бечеј супротно члану 3. Уговора о регулисању међусобних односа везаних за преузимање, чување и привремено коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, члану 8. Одлуке о условима прибављања и отуђења, давања у закуп и на коришћење ствари у јавној својини општине Нови Бечеј и члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Више су исказани приходи од давања у закуп за 561 хиљаду динара, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине-конто 742152, а мање Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини-конто 741522, за исти износ, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- остварен је приход од закупа у износу од 78 хиљада динара по основу Уговора о закупу који је закључен ранијих година, чије је важење продужено супротно члану 10. став 5. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- за 92 хиљаде динара више су исказани Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине, односно индиректни корисници њиховог буџета, конто 742152, мање за исти износ Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик

Наплатом прихода од закупа која се не врши по прописаним процедурама постоји ризик од злоупотребе коришћења имовине .

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

(9) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина (742153). У току 2015. године на име прихода од закупнине за грађевинско земљиште остварено је 678 хиљада динара. Правни основ за издавање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Нови Бечеј и остваривање прихода по том основу садржан је у Одлуци о грађевинском земљишту у јавној својини општине Нови Бечеј⁶². Отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине, на одређено време, може се спровести по следећим поступцима: путем јавног надметања, прикупљањем понуда јавним огласом и непосредном погодбом у случајевима предвиђеним законом.

Током 2015. године спроведена су два поступка јавног надметања за издавање у закуп грађевинског земљишта, на основу којих су закључена два уговора: Уговор о закупу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини који је Општина Нови

⁶²„Службени лист општине Нови Бечеј“ број 9/10

Бечеј закључила са физичким лицем из Београда и Уговор о закупу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини који је Општина Нови Бечеј закључила са „Wel-War“ доо из Новог Бечеја и „Phoenix Industrial“ доо из Београда. Приходи по основу ових уговора нису остварени у 2015. години.

У 2015. г. приход је остварен на основу следећих уговора:

1. Уговор о давању у закуп неизграђеног грађевинског земљишта, број IV 05-45-56/2015 од 16.01.2015. године који је закључен између општине Нови Бечеј и „МИО МАР АГРАР“ доо са седиштем у Зрењанину на период од 49 година, са роком отплате од три године од дана закључења уговора. Висина закупнине за утврђени период износи 1.676 хиљада динара. На име гарантног износа за учешће у поступку јавног надметања купац је уплатио износ од 98 хиљада динара. Закупнина се плаћа у једнаким месечним ратама, до 15-ог у месецу за текући месец, у износу од 44 хиљаде динара са обавезом да се приликом плаћања месечне закупнине врши усклађивање са растом цена на мало.

2. Уговор о давању у закуп неизграђеног грађевинског земљишта, број IV 05-464-4/2013 од 10.04.2014. године који је закључен између општине Нови Бечеј и правног лица „СОЛАР 9580“ Доо са седиштем у Кикинди на период од 49 година, са роком отплате од три године од дана закључења уговора. Висина закупнине за утврђени период износи 1.177 хиљада динара. На име гарантног износа за учешће у поступку јавног надметања купац је уплатио износ од 72 хиљада динара. Закупнина се плаћа у једнаким месечним ратама, до 15-ог у месецу за текући месец, у износу од 31 хиљаду динара са обавезом да се приликом плаћања месечне закупнине врши усклађивање са растом цена на мало.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У пословним књигама општине Нови Бечеј не води се аналитичка евиденција купаца неизграђеног грађевинског земљишта;
- У Главној књизи општине Нови Бечеј нису евидентирана потраживања по основу купаца неизграђеног грађевинског земљишта што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Нови Бечеј није остварила приход од уплата закупнине по основу Уговор о закупу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини који је општина Нови Бечеј закључила са „Wel-War“ доо из Новог Бечеја и „Phoenix Industrial“ доо из Београда, што није у складу са чланом 2. став 5 поменутог уговора.
- Приликом плаћања месечне закупнине није вршено усклађивање месечне рате закупнине са растом цена на мало, што је супротно члану 4. наведених уговора.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату доспелог потраживања по основу закупнине за грађевинског земљишта постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавног прихода.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се старају о наплати закупнине од стране купаца у уговореним роковима и да се приликом плаћања месечне закупнине врши усклађивање уговореног износа са растом цена на мало.

(10) Боравишна такса (714552). Боравишна такса исказана је у износу од 596 хиљада динара. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 50 динара на основу Одлуке о боравишној такси⁶³, коју је донела Скупштина општине Нови Бечеј. Општина Нови Бечеј нема од Министарства туризма решење о одређивању категорије туристичког

⁶³ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 11/02, 9/07 и 15/10

места како је то утврђено чланом 25. и 26. Закона о туризму на основу којег би се утврдила висина боравишне таксе у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе⁶⁴.

У поступку ревизије утврђено је да:

- Општина Нови Бечеј није утврдила износ боравишне таксе у складу са чл. 25. и 26. Закона о туризму и у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да изврше категоризацију туристичког места, да на основу категоризације, у складу са законским и другим прописима, утврде висину боравишне таксе.

(11) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (714562).

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у 2015. години остварена је у износу од 1.352 хиљаде динара на основу Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине. Висина накнаде за заштиту и унапређење животне средине утврђена је на основу чл. 6. ове Одлуке, у годишњем износу, са роком плаћања $\frac{1}{4}$ у року од 45 дана од дана почетка текућег тромесечја. На основу 93 донетих решења за 2015. годину, утврђена је обавеза од 1.895 хиљада динара. Укупно ненаплаћена потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине са приписаним каматама на дан 31. децембра 2015. године износе 552 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- У Главној књизи општине Нови Бечеј нису евидентирана потраживања у износу од 552 хиљаде динара по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине што није у складу са чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да у Главној књизи евидентирају потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Новчане казне и одузета имовинска корист (743000). У току 2015. године остварени су приходи у износу од 3.253 хиљаде динара и то: (1) приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима 2.777 хиљада динара; (2) приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине 474 хиљада динара; (3) приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка две хиљаде динара.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (744000). У 2015. години остварени су приходи су у износу од 4.541 хиљада динара, и то: (1) Буџет општине 1.819 хиљада динара; (2) МЗ Ново Милошево 1.172 хиљаде динара; (3) МЗ Кумане 87 хиљада динара; (4) Дом културе Нови Бечеј 378 хиљада динара; (5) Туристичка организација Нови Бечеј 500 хиљада динара; (6) Канцеларија за младе Нови Бечеј 585 хиљада динара.

Мешовити и неодређени приходи (745151). У току 2015. године остварен је приход у укупном износу од 28.542 хиљаде динара, од тога 13.226 остварено је уплатама у буџет на рачун мешовитих и неодређених прихода: (1) евиденциони подрачун ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј 6.739 хиљада динара; (2) приход ЈУ Спортско рекреациони центар Јединство Нови Бечеј 50 хиљада динара; (3) МЗ Нови Бечеј 475 хиљада динара; (5) приход остварен од обустава од зарада запослених за исхрану 364 хиљада динара; (6) повраћај средстава од агенције „Авенија путовања“ осам хиљада динара; (7) непознат

⁶⁴ „Службени гласник РС“ број 44/13

основ уплате 149 хиљада динара; (8) накнада трошкова струје закупца „Сани Хем“ 13 хиљада динара; (9) средства са рачуна који се не користе дуже од две године пет хиљада динара; (10) приход остварен у периоду трајања манифестације „Великогоспојински дани“ 5.423 хиљаде динара и то:

- од уплаћених котизација за учешће на такмићчењу у кувању рибље чорбе 292 хиљаде динара;
- манифестација „етно базар“ 383 хиљаде динара;
- закуп за постављање штандова за продају пића и хране 2.786 хиљада динара;
- закуп тезги 452 хиљаде динара;
- манифестација „Пољофест“ 1.200 хиљада динара;
- закуп површине јавне намене 310 хиљада динара;

Према подацима одговорног лица, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ је у току 2015. године остварило приходе у износу од 6.736 хиљада динара који су уплаћени на евиденциони рачун и то: 581 хиљада динара приходи од израде урбанистичких услова, 2.495 хиљада динара приходи од израде пројектно-техничке документације, 2.797 хиљада динара приходи од израде урбанистичких пројеката и урбанистичко-планске документације, 651 хиљада динара приходи од стручног надзора над изградњом објеката, 117 хиљада динара приходи од вршења техничких прегледа објеката, 68 хиљада динара приходи од издавања у закуп пословног простора, 27 хиљада динара приходи од обуставе од зараде запосленима.

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ је на свом евиденцијском рачуну евидентирала приход мање за три хиљаде динара у односу на евидентиран износ у пословним књигама општине на конту 745151-Мешовити и неодређени приходи. Наведена разлика настала је као последица повраћаја погрешно уплаћених средстава, који је извршен по захтеву купца „North engineering“ Суботица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- За 11.890 хиљада динара више су исказани Мешовити и неодређени приходи-конто 745151, а мање су исказани: за 118 хиљада динара Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета-конто 742155; за 6.641 хиљаду динара Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина-конто 742151; за 5.131 хиљаду динара Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531 што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приход у износу од 475 хиљада динара остварен је на основу Одлуке Савета МЗ Нови Бечеј којом је утврђена висина накнаде за коришћење марине на реци Тиси у Новом Бечеју за 2015. годину, на коју је Општинско веће дало сагласност, што је супротно чл. 7. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује скупштина јединице локалне самоуправе својом одлуком, у складу са законом.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

буџетски систем; да приликом утврђивања висине накнаде поштују одредбе Закона о финансирању локалне самоуправе.

Део добити јавних предузећа у корист општине (745153). У 2015. години буџет Општине Нови Бечеј није остварио приход по наведеној основи. Надзорни одбор КЈП „Компред“ Ново Милошево је донео Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2014. годину, број 31-2/15 од 02.12.2015. године. на основу које је по усвојеном финансијском извештају за 2014. годину КЈП „Компред“ Ново Милошево утврђена добит у износу од 4.263 хиљаде динара. Остварена добит после опорезивања порезом на добит правних лица износи 4.077 хиљада динара. Увидом у Биланс успеха ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године утврдили смо да је ово предузеће остварило нето добитак у износу од 481 хиљаду динара. На основу члана 49. Закона о јавним предузећима, јавна предузећа су у обавези да одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Општина Нови Бечеј није, као оснивач, надзирала доношење одлука о расподели добити јавних предузећа, како би обезбедила пренос дела добити у буџет општине, сагласно члану 49. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих .

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да активно прате извршење утврђене обавезе о уплати дела добити у буџет општине.

Трансфери

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000 .Остварени су у износу од 184.663 хиљада динара, и то:

-текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (733154) у износу од 36 хиљада динара. Давалац средстава је Комесаријат за избеглице за трошкове сахране избеглог лица;

-текући наменски трансфери од АПВ у корист нивоа општина (733156) у износу од 6.340 хиљада динара и то: за финансирање трошкова превоза ученика износ од 1.667 хиљада динара; за опремање омладинског дома у Бочару 140 хиљада динара; за обзорја на Тиси износ од 350 хиљада динара; за Омладински центар Нови Бечеј износ од 884 хиљада динара; за превоз студената износ од 125 хиљада динара; за пројекат „Ново лице старог омладинском дома Кумане“ износ од 200 хиљада динара; за пројекат „Тајне древног Борђоша износ од 200 хиљада динара; за увођење система управљања и праћења пројеката износ од 500 хиљада динара; за Пољофест износ од 1.000 хиљада динара; за израду натпис табле Дома културе износ од 20 хиљада динара; за реализацију пројекта „Тиска академија акварела“ износ од 75 хиљада динара; за трошкове пројекта „Помоћ у кући-геронто домаћице“ износ од 1.279 хиљада динара.

-ненаменски трансфери од АП Војводина у користи нивоа општина (733158) остварени су у укупном износу од 150.063 хиљада динара;

-капитални наменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа општина (733252) у износу од 28.224 хиљаде динара и то: за изградњу главног пројекта колектора фекалне канализације Шушањски слив 483 хиљаде динара; за реконструкцију моторног погона и управљање на изворишту за водоснабдевање насеља Ново Милошево износ од 1.951 хиљаду динара; за реконструкцију моторног погона и управљање на изворишту за

водоснабдевање насеља Нови Бечеј износ од 2.212 хиљада динара; за регулациони блок износ од 1.500 хиљада динара; за набавку књига за библиотеку у Новом Бечеју износ од 70 хиљада динара; за санацију колектора фекалне канализације Шушањског слива износ од 3.878 хиљада динара; за санацију објекта вртића износ од 6.659 хиљада динара, за санацију главног водовода у Бочару, 2. фаза, износ од 951 хиљаду динара; за увођење система управљања и праћења пројеката износ од 400 хиљада динара; за реконструкцију водоводне мреже Бочар 1. фаза износ од 1.230 хиљада динара, за реконструкцију моторног погона и управљање на изворишту за водоснабдевање насеља Ново Милошево износ од 1.782 хиљаде динара, за реконструкцију моторног погона и управљање на изворишту за водоснабдевање насеља Нови Бечеј износ од 2.939 хиљада динара; за набавку опреме за позоришну салу износ од 164 хиљаде динара; за видео надзор школе и раскрсницу износ од 2.456 хиљада динара; за пољочуварску службу износ од 1.549 хиљада динара.

Приходи од имовине (741000). Остварени су у укупном износу од 85.047 хиљада динара, од тога приходи буџета општине у износу од 84.597 хиљада динара који обухватају: приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит, износ од 112 хиљада динара, средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса на територији АП Војводина, износ од 3.103 хиљада динара; средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, износ од 78.300 хиљада динара; накнада за коришћење шума и шумског земљишта, износ од 227 хиљада динара; приход МЗ Ново Милошево у износу од 450 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522). Остварена су средства у 2015. години у износу од 78.300 хиљада динара. Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Управа за пољопривредно земљиште, је на основу члана 60. став 4. Закона о пољопривредном земљишту, дана 30.03.2015. године, број 320-11-2841/2015-14 дало сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Нови Бечеј за 2015. годину. Укупна површина пољопривредног земљишта у државној својини у општини Нови Бечеј износи 18.790,8570 ха и утврђена је на основу података добијених од Републичког геодетског Завода, Служба за катастар непокретности Нови Бечеј.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (771000). У току 2015. године на име рефундације расхода остварен је укупан приход од 847 хиљада динара и то: ПУ „Пава Сударски“ 596 хиљада динара; ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ 80 хиљада динара и ЈУ Спортско рекреациони центар „Јединство“ Нови Бечеј 171 хиљаду динара.

Приходи из осталих извора у консолидованом Извештају о извршењу буџета за 2015. годину исказани су у износу од 28.940 хиљада динара.

Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј. Предшколска установа остварила је приход у износу од 9.693 хиљада динара, од тога:

-*Мешовити и неодређени приходи (745151)* су остварени у износу од 35 хиљада динара и то: 29 хиљада динара од уплате ДДОР-а по основу одобреног каса сконта на обрачунату премију осигурања и шест хиљада динара прихода чији је основ уплате непознат;

-*Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (742141)* су евидентирани у износу од 6.340 хиљада динара и остварени од уплате родитеља за целодневни боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у предшколској установи одређена је Решењем о утврђивању цене услуга у Предшколској установи „Пава Сударски“ Нови Бечеј које је донела Скупштина општине

Нови Бечеј, број П 02-560-13/2013 од 09.12.2013. године, примењује се од 01.01.2014. године;

-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина (742151) су евидентирани у износу од 2.165 хиљада динара а остварени од уплате родитеља за полудневни боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у предшколској установи одређена је Решењем о утврђивању цене услуга у Предшколској установи „Пава Сударски“, Нови Бечеј које је донела Скупштина општине Нови Бечеј, број П 02-560-13/2013 од 09.12.2013. године, примењује се од 01.01.2014. године;

-Родитељски динар за ваннаставне активности(742378)–приход је у 2015. години остварен у износу од 1.154 хиљада динара по основу уплате родитеља за осигурање деце, новогодишње пакетиће и екскурзије.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Више је исказан конто 742141- Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова за 6.340 хиљада динара, а мање конто 742151-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, за исти износ, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пава Сударски“ да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Јавна установа Спортско рекреациони центар „Јединство“ Нови Бечеј. У току 2015. године ова установа остварила је приход у износу од 988 хиљада динара и то:

-приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини (742000) у 2015. години остварени су у износу од 268 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо се могли са сигурношћу уверити у структуру ових прихода из разлога што приход евидентиран на економској класификацији 742 у Главној књизи износи 468 хиљада динара, док је у Обрасцу 5-извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године на економској класификацији 742 евидентиран износ од 268 хиљада динара.

-мешовити и неодређени приходи (745000) су остварени у износу од 17 хиљада динара, од тога 14 хиљада динара се односи на приход остварен од каса сконта од ДДОР-а за плаћање целокупне премије имовине унапред.

-меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године -конто 772, у 2015. години на овом конту евидентиран је износ од 36 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо се са сигурношћу могли уверити у структуру ових прихода из разлога што на економској класификацији 772, у Главној књизи није евидентиран приход, док је у Обрасцу 5-извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године на економској класификацији 772 евидентиран износ од 36 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна установа Спортско рекреациони центар „Јединство“ Нови Бечеј није саставила образац 5-Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године у складу са чл. 4. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶⁵

⁶⁵ „Службени гласник РС“ број 18/15

Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе Спортско рекреациони центар „Јединство“ Нови Бечеј да приликом састављање финансијских извештаја поступају 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.

Јавно предузеће „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ Нови Бечеј. У току 2015. године остварен је приход у износу од 8.450 хиљада динара за накнаду штете на основу потписана два протокола:

-Протокол којим се уређује начин накнаде штете настале коришћењем улице Генерала Драпшина у Новом Милошеву и наставка поменуте улице све до комплекса објеката СГС Ново Милошево, те унапређују међусобни добросуседски односи, број I-01-344-11 од 20.07.2015. године. Учесници Протокола су Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад, Општина Нови Бечеј, ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј и МЗ Ново Милошево. НИС а.д. Нови Сад је на позив општине Нови Бечеј и житеља насељеног места Ново Милошево, а у циљу утврђивања врсте и висине штете настале услед транспортног саобраћаја на територији општине, утврдио да вредност грађевинских радова потребних ради довођења свих поменутих путева у првобитно стање износи 3.450 хиљада динара. Потписивањем протокола, ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј се обавезала да ће НИС-у а.д. Нови Сад поднети извештај о утрошеним средствима као и другу документацију везану за радове који су предмет Протокола који се уређује начин накнаде штете на јавним путевима у својини општине Нови Бечеј те начин сарадње у изградњи инфраструктурних објеката на територији општине Нови Бечеј и уређују и унапређују међусобни добросуседски односи од 28.10.2015. године.

На основу узорковане документације, у поступку ревизије утврђено је да:

- Уплата средстава по основу Протокола од стране НИС-а а.д. Нови Сад, у износу од 8.450 хиљада динара извршена директно на рачун ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј, уместо на прописани уплатни рачун 741594 - Накнада за компензацијске мере чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна и што је у супротности са чл. 49. став 3. Закона о буџетском систем којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Месна заједница Нови Бечеј. У току 2015. године Месна заједница Нови Бечеј остварила је приходе у износу од 2.660 хиљада динара који су евидентирани на конту 745151-Мешовити и неодређени приходи.Укупно остварене приходе чине: приходи од закупа пословног простора, приходи од закупа пољопривредног земљишта, приходи од коришћења пашњака, приходи од сенокоса, приход од ДДОР-а на име каса сконта.

- приходи од закупа пословног простора остварени су у износу од 498 хиљада динара. МЗ Нови Бечеј пословни простор издаје у закуп на основу Одлуке о давању у закуп

пословног простора у јавној својини општине Нови Бечеј која регулише цену и поступак издавања у закуп пословног простора и Одлуке о утврђивању закупнине за пословни простор у јавној својини општине Нови Бечеј. Са закупцима се закључују Уговори о закупу, фактурисање месечне закупнине се врши издавањем рачуна. МЗ Нови Бечеј је издала у закуп 11 јединица пословног простора, од тога се за седам јединица током 2015. године плаћала закупнина, коришћење три јединице пословног простора је без накнаде, за две јединице пословног простора је Решењем Скупштине општине Нови Бечеј одузето право коришћења, док се са фактурисањем закупа једне јединице пословног простора почело од јануара 2016 . године. Током 2015. године закључен је један уговор о закупу пословног простора и то: Уговор о закупу пословног простора који је МЗ Нови Бечеј закључила са физичким лицем из Новог Бечеја, број 15-936/2015 од 19.10.2015. године након спроведеног поступка јавног оглашавања. У 2015. години није вршено фактурисање закупа за месец новембар и децембар 2015. г. за осам закупаца пословног простора;

- приходи од закупа пољопривредног земљишта - остварени су у износу од 1.098 хиљада динара. МЗ Нови Бечеј се у 2015. години обратила Републичком пољопривредном инспектору са захтевом да пољопривредни инспектор утврди да ли је Предлог Програма о начину и условима коришћења пашњака у 2015. г. који је донео Савет МЗ у складу са законом. На основу записника Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, Одељење пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште, Средњембанатски управни округ, број 275-320-195/2015-04 од 12.03.2015. године , а на основу увида у лист непокретности у ком су уписане парцеле које су враћене селу на коришћење утврђено је су поједине парцеле уписане у култури њиве као обрадиво пољопривредно земљиште. Удружење сточара је донело одлуку да се те парцеле дају у закуп путем јавне лицитације. У претходним годинама исте нису биле обухваћене Годишњим програмом о начину и условима коришћења пашњака. У складу са наведеним, републички пољопривредни инспектор је наложио да МЗ Нови Бечеј до 31.03.2015. године донесе Годишњи програм о начину и условима коришћења пашњака за 2015. годину у ком ће бити садржане и наведене парцеле, као и услов и начин њиховог коришћења. Укупна површина пољопривредног земљишта у државној својини корисника МЗ Нови Бечеј утврђена на основу података Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Нови Бечеј је 2157 ха 05а, лист непокретности број 9649. Укупна површина пољопривредног земљишта предвиђена за издавање у закуп према Годишњем програму за издавање у закуп пољопривредног земљишта је 186 ха 64а 25м². У 2015. години на лицитацији издато је у закуп 115ха 22а 16м².

- приходи од коришћења пашњака-остварени су у износу од 687 хиљада динара. Пашњаци које користи МЗ Нови Бечеј дати су на бесплатно коришћење сточарима на основу Закона о враћању утрина и пашњака селима. Сточари плаћају трошкове одржавања и коришћења пашњака по цени и на начин регулисан Планом одржавања и коришћења пашњака за 2015. годину који је донео Савет МЗ Нови Бечеј.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

- приходи остварени од закупа у износу од 498 хиљада динара уплаћени су на рачун МЗ Нови Бечеј, уместо на прописани уплатни рачун 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему;
- у 2015. години остварен је приход од закупа по основу седам уговора закључених ранијих година, чије је важење продужено супротно члану 10. став 5. Уредбе о условима

прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- у Главној књизи МЗ Нови Бечеј нису евидентирана потраживања од закупа у износу од 126 хиљада динара што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приход остварен од закупа пољопривредног земљишта у износу од 1.098 хиљада динара уплаћен је на рачун МЗ Нови Бечеј, уместо на прописани уплатни рачун 741522- Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2 Закона о буџетском систему;
- Приход остварен од коришћења пашњака у износу од 687 хиљада динара уплаћен је на рачун МЗ Нови Бечеј, уместо на прописани уплатни рачун 745151- Остали приходи у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Нови Бечеј да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему; да врше редовно фактурисање закупа; да у својим пословним књигама евидентирају потраживања и да приликом ослобађања купаца од плаћања закупнине поступају у складу са донетим актима.

Месна заједница Бочар је остварила је приходе из осталих извора у износу од 327 хиљада динара, од тога: 316 хиљада динара приход остварен од закупа пашњачких парцела, шест хиљада динара приход од одржавања гробља.

Приход од закупнине у 2015. години остварен је у износу од 316 хиљада динара. Месна заједница Бочар са закупцима закључује Уговоре о вишегодишњем закупу пашњачких парцела којим се закупци обавезује да годишњу закупнину уплаћују у динарској противвредности од 700 евра, по средњем курсу Народне банке Србије, за текућу годину до првог маја за време трајања закупа.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

Приход остварен од закупнине пашњачких парцела у износу од 316 хиљада динара уплаћен на рачун Месне заједнице Бочар, уместо на прописани уплатни рачун 745151- Остали приходи у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему“.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Приход остварен од одржавања гробља. Месна заједница врши наплату трошкова сахрањивања у готовини на основу ценовника утврђеног од стране Савета Месне заједнице Бочар и Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- Месна заједница Бочар је остварила приход у износу од шест хиљада динара од уплата грађана за трошкове сахрањивања, обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект. Комуналну делатност која обухвата одржавање гробља и објеката, који се налазе у склопу гробља (мртвачница, капела и крематоријум), сахрањивање или кремирање и одржавање пасивних гробља и спомен обележја могу обављати искључиво

јавна предузећа или привредна друштва у којима је већински власник од најмање 51% Република Србија или јединица локалне самоуправе. Јединица локалне самоуправе може одлуком о начину обављања комуналне делатности, а у складу са законом, поверити послове уређивања и одржавања гробаља цркви и верским заједницама.

Месна заједница Ново Милошево је остварила приход у износу од 1.924 хиљада динара, и то: 450 хиљада динара приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, 302 хиљаде динара приход од закупа просторија месне заједнице и 1.172 хиљаде динара од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица.

Приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта к ад седају за исплату-у 2015. години остварен је приход у износу од 450 хиљада динара, од закупнине за издавања пашњака и пашњачких парцела. Износ од 355 хиљада динара уплаћен је као депозит који се односи на пашњак издат закупцу без добијене сагласности Правобранилаштва. По окончању судског спора који је још увек у току, на основу судског налога овај износ ће бити враћен уплатиоцу.

Приходи од давања у закуп ,односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације- у току 2015. године остварен је приход у износу од 302 хиљаде динара. Месна заједница остварује приход од закупа на основу закључених Уговора о закупу пословног простора са два закупца:

а) уговор о закупу пословног простора закључен између МЗ Ново Милошево и физичког лица, број 42-01/05 од 09.06.2005. године на период од 40 година уз накнаду која је уговорена месечно у висини $\frac{1}{2}$ пресечне нето зараде у Републици Србији по последњем објављеном податку у моменту исплате, до 10-тог у месецу за претходни месец;

б) уговор о закупу пословног простора закључен између МЗ Ново Милошево и физичког лица, број 02-98-01/15 од 01.04.2015. године за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године уз плаћање месечне закупнине од четири хиљаде динара са ПДВ-ом до 5.-ог у месецу за претходни месец. За плаћање закупнине месна заједница закупцима врши месечно фактурисање.

Приходи од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица- у 2015. години остварени су у износу од 1.172 хиљаде, по основу Уговора о донаторству које Месна заједница закључује са донаторима.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Укупни приход исаказани у обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2015. године мањи су за 62 хиљаде динара од укупних прихода евидентираних у истом период у закључном листу, што је супротно члану 4. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;⁶⁶

- месна заједница је остварила приход по основу уговора који је закључен ранијих година, чије је важење продужено супротно члану 10. став 5. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- месна заједница је закључила Уговор о закупу пословног простора, са закупцем за издавање пословног простора у закуп без спроведеног поступка јавног надметања, односно без прикупљања писмених понуда, што није у складу са чланом 8. Одлуке о условима прибављања и отуђења, давања у закуп и на коришћење ствари у јавној својини општине Нови Бечеј и чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења

⁶⁶ „Службени гласник РС“ број 18/15

непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- Месна заједница је остварила је приходе од: закупа пословног простора од стране физичких лица у износу 302 хиљаде динара који су уплаћени на рачун месне заједнице Ново Милошево, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета; приходи остварени од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 1.172 хиљаде динара уплаћени су на рачун месне заједнице а не на прописани уплатни рачун јавних прихода 744151- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина; приходи остварени од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 450 хиљада динара су уплаћени на рачун МЗ Ново Милошево уместо на прописани уплатни рачун 741521-Накнада за коришћење шумског земљишта кад се даје у закуп, чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2 Закона о буџетском систему;

- Рачуноводствене исправе о оствареним приходима на економским класификацијама 741514-Накнада за коришћење шума и шумског земљишта кад се даје на испашу, 742122- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини и 744151- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, се не књиже истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству и да приликом издавања пословног простора у закуп поштују одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Месне заједнице Кумане. У току 2015. године МЗ Кумане је остварила је приходе у износу од 1.511 хиљада динара, од тога 1.356 хиљада динара приходи од комуналних делатности (152 хиљаде динара од дистрибуције воде, 176 хиљада динара пијачарина, 125 хиљада динара од закупа гробног места и уплатама за трошкове сахрањивања, 15 хиљада динара од закупа за гробно место, 888 хиљада динара од уплата по рачунима ЈП „Комуналац“), 18 хиљада динара приходи од закупа просторија, 49 хиљада динара приход од закупа за време „сеоске славе“, приход од донација 87 хиљада динара.

Приход од закупа- укупно остварен приход износи 18 хиљада динара и односи се на издавање пословног простора ради обављања откупа млека, на основу Уговора закљученог на пет година, почев од 01.10.2015. године уз накнаду која је уговорена у месечном износу од 50 евра динарске противвредности по средњем курсу на дан исплате, и свим режијским трошковима укључујући и порез на закуп.

Приход по основу наплате за утрошену воду од физичких и правних лица остварен је у износу од 152 хиљаде динара. Овај приход је остварен од уплата потрошача по основу „старих“ дуговања на основу склопљених уговора са потрошачима. Уплата од стране дужника врши се у готовини.

Приход од пијачарине остварен је у износу од 176 хиљада динара. Пијачне услуге се наплаћују у готовини, издавањем фискалног рачуна, по Ценовнику који је утврдио Савет месне заједнице.

Комуналне услуге остварене су у износу од 125 хиљада динара. Приход је остварен од закупа гробног места и трошкова сахрањивања. Висина закупнине одређена је Ценовником који је усвојио Савет месне заједнице. Уплата по основу извршених услуга врши се у готовини.

Приход од закупа је остварен у износу од 49 хиљада динара. Овај приход се остварује у периоду трајања манифестација у оквиру „сеоске славе“, на основу Ценовника утврђеног од стране Савета месне заједнице. Наплата прихода врши се у готовини, издавањем фискалног исечка.

Приход од донација је остварен у износу од 87 хиљада динара.

Приход од закуп гробног места је остварен у износу од 15 хиљада динара.

Приход од услуга комуналаца је остварен у износу од 888 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица овај приход месна заједница остварује од ЈП „Комуналац“ због недоречених или неугворених обавеза приликом предаје гасне и водоводне мреже од стране МЗ Кумане на управљање ЈП „Комуналац“ из Новог Бечеја. МЗ Нови Бечеј врши фактурисање закупа пословног простора ЈП „Комуналац“ из Новог Бечеја на основу међусобног договора.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Укупни приходи исаказани у обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2015. године мањи су за 62 хиљаде динара од укупних прихода евидентираних у истом период у закључном листу, што је супротно члану 4. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- МЗ Кумане остварила је приход у износу од 468 хиљада динара од уплата грађана за утрошену воду, пијачарину, трошкове сахрањивања и закуп гробног места обављајући комуналну делатност супротно чл. 5. Закона о комуналној делатности;
- месна заједница је у 2015. години закључила Уговор о закупу пословног простора, са закупцем за издавање пословног простора у закуп без спроведеног поступка јавног надметања, односно без прикупљања писмених понуда, што није у складу са чланом 8. Одлуке о условима прибављања и отуђења, давања у закуп и на коришћење ствари у јавној својини општине Нови Бечеј и чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- потраживања од закупа МЗ Кумане није евидентирала у Главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 88 хиљада динара потраживања од купаца (конто 122111) и обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Приход од закупа остварен у износу од 955 хиљада динара уплаћен је на рачун Месне заједнице уместо на прописан уплатни рачун 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни су да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

- приход од донација остварен у износу од 87 хиљада динара уплаћен је на рачун Месне заједнице уместо на прописан уплатни рачун 744151-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неуплаћивањем јавних прихода на прописане уплатне рачуне постоји ризик од ненаменског трошења истих.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кумане приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода и да приликом издавања пословног простора у закуп поступају у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Дом културе Нови Бечеј је остварио приходе у износу од 1.803 хиљаде динара, од тога: приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица 377 хиљада динара и мешовите и неодређене приходе 1.426 хиљада динара.

Приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица, остварени су у износу од 377 хиљада динара, од тога 300 хиљада динара на основу Уговора о финансирању пројекта одабраног путем Јавног конкурса 2015., број 146/2015 од 17.06.2015. године Потписнице уговора су НИС а.д. Нови Сад, Општина Нови Бечеј и Дом културе, а предмет Уговора је давање финансијске подршке за реализацију пројекта „Адаптација и опремање галерије Село“. На основу Уговора, Дом културе као носилац пројекта је у обавези да у року од тридесет дана од дана истека рока важења Уговора, НИС-у а.д. Нови Сад поднесе целовит програмски и финансијски извештај о реализацији пројекта.

Мешовити и неодређени приходи, остварени су у износу од 1.426 хиљада динара и то: 594 хиљада динара по основу уплата готовине од продатих карата за позоришне и биоскопске представе, 39 хиљада динара од закупа просторије, 63 хиљаде динара од уплата физичких лица за котизацију, ради учествовања на такмичењу соло певача, шест хиљада динара за накнаду штете-„Generali osiguranje“, три хиљаде динара од каса сконта-ДДОР АД Нови Сад, 79 хиљада динара од часова музичког, 556 хиљада динара приход од Месне заједнице Нови Бечеј од припадајућег дела средстава на основу Плана утрошка месног самодоприноса за 2015. годину и 86 хиљада динара од закупа простора за постављање билборда.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- приход остварен од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 300 хиљада динара уплаћен је на рачун Дома културе Нови Бечеј уместо на прописани уплатни рачун 744151-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему.
- приходи од давања у закуп просторије у износу од 39 хиљада динара уплаћени су директно на рачун Дома културе уместо на прописани уплатни рачун општине Нови Бечеј 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему;

- Приход од закупа простора за постављање билборда у износу од 86 хиљада динара уплаћени су директно на рачун Дома културе уместо на прописани уплатни рачун општине Нови Бечеј 741531-Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Нови Бечеј да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Народна библиотека Нови Бечеј је остварила приход од 39 хиљада динара који се односи се на уплате ДДОР-а четири хиљаде динара, Телекома пет хиљада динара и Месне заједнице Нови Бечеј 30 хиљада динара.

Канцеларија за младе Нови Бечеј. У току 2015. године Канцеларија за младе је остварила приходе у износу од 585 хиљада динара, од тога 500 хиљада динара по основу Добровољних трансфера од физичких и правних лица на основу Уговора о финансирању пројекта одабраног путем Јавног конкурса 2015, који су закључили НИС а.д Нови Сад, Општина Нови Бечеј и Канцеларија за младе Нови Бечеј.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је следеће:

- приход остварен од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 500 хиљада динара уплаћен је на рачун Канцеларије за младе општине Нови Бечеј уместо на прописани уплатни рачун 744151-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему.
- податак изказан у колони 8 односно 10 у Обрасцу 5-извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, за 85 хиљада динара не одговара податку који је изказан у закључном листу за исти период на економској класификацији 744151-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, односно 791111-Приходи из буџета што није у складу са чланом 4. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Туристичка организација Нови Бечеј је остварила приходе у износу од 12.539 хиљада динара, од тога 10.000 хиљада динара Капитални наменски трансфери, у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина; 500 хиљада динара Добровољни трансфери од физичких и правних лица; 2.039 хиљада динара Мешовити и неодређени приходи.

Капитални трансфери од Републике у корист нивоа општина (733251) остварени су у износу од 10.000 хиљада динара на основу Уговора број 1-048/15 од 06.08.2015. године који је Туристичка организација општине Нови Бечеј закључила са Министарством трговине, туризма и телекомуникација, за реализацију Пројекта – Ауто камп „Тиса паркинг“ и Анекса I број 1-096/15 од 13.11.2015. године;

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (744121), остварени су по основу донације НИС а.д. Нови Сад у износу од 500 хиљада динара, на основу Уговора о финансирању пројекта одабраног путем Јавног конкурса 2015. године број 1-032/15 од 18.06.2015. године, за давање финансијске подршке за реализацију пројекта „Госпојина 2015“ који ће бити реализован на територији општине до 31.12.2015. године Туристичка организација као носиоц пројекта се овим Уговором обавезала да добијена средства користи искључиво наменски и да у року од 30 дана од истека рока важења Уговора, НИС-у а.д. Нови Сад поднесе целовит програмски извештај о реализацији пројекта.

Мешовити и неодређени приходи (745151) остварени су у износу од 2.039 хиљада динара. У поступку ревизије се нисмо могли са сигурношћу уверити у структуру ових прихода из разлога што приход евидентиран на економској класификацији 745 у Главној књизи износи 85 хиљада динара, док је у Обрасцу 5-извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године на економској класификацији 745 евидентиран износ од 2.039 хиљада динара.

На основу узорковане документације, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Податак исказан у колони 5, 8 и 11 у Обрасцу 5-извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, не одговара податку који је исказан у закључном листу овог буџетског корисника за исти период, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Приход остварен од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 500 хиљада динара уплаћен је на рачун Туристичке организације општине Нови Бечеј уместо на прописани уплатни рачун 744151-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему;
- приход остварен од капиталних трансфери, у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина у износу од 10.000 хиљада динара уплаћен је на рачун Туристичке организације општине Нови Бечеј уместо на прописани уплатни рачун 733251-Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Нови Бечеј да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода; да приликом састављања финансијских извештаја поступају 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.

Канцеларија за Локално економски развој је остварила и евидентира приход у износу од 4.000 хиљада динара. Приход је остварен на основу закљученог уговора број I-210/2015 од 14.09.2015. године између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Канцеларије за локално економски развој општине Нови Бечеј као корисника средстава за реализацију Пројекта „Стварање услова за развој Еко-туризма у оквиру Специјалног резервата природе „Слано копово“ у Новом Бечеју и Анекса I број III-203/2015-5 од 13.11.2015. године којим се Министарство трговине, туризма и телекомуникација обавезује да на име суфинансирања Пројекта изврши пренос средстава на рачун Корисника.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је следеће:

- За 4.000 хиљада динара више је исказан конто 791000-приходи из буџета, а мање конто 733000-трансфери од других нивоа власти за исти износ, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Приход остварен од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 4.000 хиљада динара уплаћен на рачун Канцеларије за локално економски

развој општине Нови Бечеј, уместо на прописани уплатни рачун 733154-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему.

5.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), за извор (01), у 2015. години, планирана су у износу од 1.600 хиљада динара а остварена су у износу од 1.194 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине. Укупно остварена примања од продаје нефинансијске имовине у 2015. години износе 1.194 хиљаде динара, а чине их:

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина у износу од 572 хиљаде динара и Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општине у износу од 622 хиљаде динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (811151). У оквиру ове економске класификације евидентиран је укупан износ од 572 хиљаде динара, примања у износу од 422 хиљаде динара остварена су од продаје неизграђеног земљишта у грађевинском подручју (грађевинско земљиште) у Куману у улици Пролетерска уписано у парцели број 2875 њива 4. класе површине 1а 68 м² и пашњак 3. класе површине 8а 76м² укупне површине 10а 44м² које се води у листу непокретности број 3102 к.о. Кумане, на основу Уговора о купопродају непокретности број ОПУ:585-2015 од 15.10.2015. године, закљученог између Општине Нови Бечеј (продавац) и физичког лица (купац) и примања у износу од 150 хиљада динара на основу Уговора о купопродају непокретности број ОПУ:191-2015 од 26.02.2015. године закључен између Општине Нови Бечеј (продавац) и физичког лица (купац) од продаје непокретности-неизграђеног земљишта у грађевинском подручју (грађевинско земљиште) уписаног у парцели број 478 у Куману у улици Железничка, њива 4. класе површине 16а 48м² које се води у листу непокретности број 3102 к.о. Кумане.

Одлуком о грађевинском земљишту у јавној својини општине Нови Бечеј уређен је поступак, услови и начин отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта. У току 2015. године спроведена су два поступка отуђења грађевинског земљишта на следећи начин: председник општине је донео Одлуку о расписивању јавног огласа за јавно надметање ради отуђења неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини. Ради утврђивања тржишне вредности грађевинског земљишта које је предмет отуђења, Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине је донео Закључак којим је одређено вештачење предметног грађевинског земљишта. Након спроведеног вештачења од стране вештака са листе сталних судских вештака, утврђена је тржишна вредност предметног грађевинског земљишта. Комисија за грађевинско земљиште у јавној својини општине је објавила два јавна огласа и спровела поступак отуђења, о чему је саставила записник и Извештај о спроведеном поступку који је доставила председнику општине ради доношења Решења. Гарантни износ за учешће у поступку утврђен је на основу Одлуке о грађевинском земљишту и износи 20% од почетног износа купопродајне цене. Средства су уплаћена на рачун Фонда за подстицаје у пољопривреди Нови Бечеј, број 840-0000002780741-02. Лицу којем се грађевинско земљиште отуђило, гарантни износ се задржао и урачунао у купопродајну цену док су осталим лицима, учесницима, средства враћена.

Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општине (813151), исказана су у износу од 622 хиљаде динара. Примања у износу од 445 хиљада

динара остварена су на основу Уговора о замени непокретности број од 04.06.2015. године који је закључен између Општине Нови Бечеј и физичког лица на начин да Општина замењује своје непокретности са физичким лицем тако што добија у искључиво право својине, поседа и бестеретно непокретност-неизграђено земљиште у грађевинском подручју у Куману у улици Железничка уписано у парцели број 478, њива 4. класе, површине 16а 48м² које се води у листу непокретности број 3102 к.о. Кумане; док физичко лице замењује своју непокретност са Општином Нови Бечеј тако што добија у искључиво право својине, поседа и бестеретно непокретности-земљиште у грађевинском подручју у Куману у улици Маршала Тита уписано у парцели број 1396, њива 2. класе, површине 14а 30м² које се води у листу непокретности број 2901 к.о. Кумане и непокретности-земљиште у грађевинском подручју уписано у парцели број 1397 у Куману у улици Маршала Тита, јавни парк, површине 58а 37м² које се води у листу непокретности 2901 к.о. Кумане.

Уговор је закључен након спроведеног поступка непосредне погодбе на основу Решења о прибављању непокретности у јавну својину општине Нови Бечеј непосредном погодбом путем размене, број П 02-46-26/2015 од 02.06.2015. године, које је донела Скупштина општине.

Поступак непосредне погодбе спровела је Комисија која је о спроведеном поступку сачинила записник и доставила га Општинском већу.

На име откупа станова остварена су примања у износу од 177 хиљада динара. Према писаној информацији шефа Одсека за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине, Стамбеним фондом општине Нови Бечеј управљао је СИЗ становања општине Нови Бечеј. Након укидања СИЗ-а, све његове послове преузело је ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј. На основу Закона о становању, донета је Одлука о оснивању фонда за солидарну стамбену изградњу Нови Бечеј којом се регулише расподела средстава за решавање стамбених потреба запослених. Одлуком о начину и условима коришћења средстава за солидарну стамбену изградњу, све послове стамбеног фонда преузео је „Фонд солидарне стамбене изградње општине Нови Бечеј“. Променом законске регулативе општина је донела Одлуку о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње општине Нови Бечеј и начину коришћења средстава за солидарну стамбену изградњу у којој је чланом 15. одређено да „стручне, финансијске и административно-техничке послове за Фонд обавља ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј. На основу Одлуке о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње и начину коришћења средстава за солидарну стамбену изградњу, Фонд је престао да постоји, а сва преостала средства су пренета у буџет општине Нови Бечеј ради коришћења за побољшање услова становања. Највећи број станова којима је располагао СИЗ, а касније општина, је продата. Фонд солидарне стамбене изградње је градио стамбене јединице. Станови су додељивани предузећима, установама и државним органима путем расписивања Јавног конкурса. Након тога су их корисници путем интерних конкурса додељивали својим запосленима. Додељени станови су ушли у откуп и они се и данас отплаћују (на основу Уговора о откупу стана период отплате је 40 година). Висина рате код откупа зависи од величине стамбене јединице, старости, локације и од броја рата на колико се стан отплаћује. Евиденција стамбеног фонда се и даље води код ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј. У случајевима када странка поднесе захтев за превремену отплату-откуп стана, захтев за обрачун вредности као и висину преосталог дуга врши ЈП „Комуналац“. Општина Нови Бечеј не поседује евиденцију станова за које се плаћа откуп.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврдили смо следеће:

- Примања од откупа станова у државној својини, у износу од 177 хиљада динара су уплаћена на рачун јавних прихода 813151-Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина, уместо на рачун 811153-Примања од отплате станова у корист нивоа општина, што је супротно члану 6. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- У Главној књизи општине Нови Бечеј нису евидентирана потраживања по основу откупа станова што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, да се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да примања у својим пословним књигама евидентирају на одговарајућим уплатним рачунима у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна; да потраживања по основу откупа станова евидентирају у својим пословним књигама.

5.1.3. Текући расходи

У наредним табелама тачке 5.1.3. Текући расходи и тачке 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета општине Нови Бечеј.

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

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износе 113.240 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 111.051 хиљаду динара, а на средства из осталих извора 2.189 хиљада динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 50.506 хиљаде динара, а код индиректних корисника 60.545 хиљада динара.

Табела бр. 9 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама 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	56.894	56.894	45.803	45.803	81	100
2	ЈП Дирекција за изградњу и планирање	8.334	8.334	7.507	7.507	90	100
3	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	37.980	37.980	33.962	33.962	89	100
4	Народна Библиотека Нови Бечеј	4.435	4.435	4.266	4.266	96	100
5	Дом културе општине Нови Бечеј	5.525	5.525	4.939	4.939	89	100
6	ЈУ СРЦ Јединство Нови Бечеј	2.900	2.900	2.254	2.254	78	100
7	Туристичка организација општине	3.500	3.500	1.650	1.650	47	100
8	Канцеларија за младе општине	1.650	1.572	1.571	1.571	100	100
9	Канцеларија за локално економски развој општине Нови Бечеј	5.400	5.400	5.348	5.348	99	100
10	Месна заједница Нови Бечеј	2.400	2.400	1.880	1.880	78	100
11	Месна заједница Ново	2.400	2.400	2.202	2.202	92	100

	Милошево						
12	Месна заједница Кумане	1.860	1.860	1.696	1.696	91	100
	Укупно организационе јединице	133.278	133.200	113.078	113.078	85	100
	УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 411000	133.878	133.800	113.240	113.240	85	100

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁶⁷, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶⁸ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁶⁹.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и 05 Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године.

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Основни разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се обезбеди стабилност јавних финансија, пре свега кроз систем одрживог финансирања дефицита и општег дуга државе, а тиме и макроекономску стабилност. Такође законом се штите основни принципи и начела социјалне правде, на такав начин што се из примене закона искључују категорије запослених са мањим зарадама односно платама.

У својим одлукама о буџету за 2015. годину, локална власт масу средстава за плате за 2015. годину треба да планира у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и у складу са одредбама Закона о буџетском систему⁷⁰. Уједно, у циљу даљег фискалног прилагођавања, плате треба планирати у мањем обиму за око 2,5% као последицу одлива броја запослених до кога ће доћи у току 2015. године, а у складу са Програмом Владе Републике Србије, на предлог министарства надлежног за послове државне управе и локалне самоуправе. Програмом Владе предвиђа се смањење броја запослених за 5% до 1. јула 2015. године.

Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији⁷¹ одређује се укупан максималан број запослених у органима јединица локалне самоуправе (укључујући и органе градских општина), установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе (осим јавних предузећа), а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона).

Максималан број запослених на неодређено и одређено време у општини Нови Бечеј, утврђен у складу са одредбама Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и износи 110 запослених на неодређено и 11 запослених на одређено време, установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе (осим јавних предузећа), а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона). У 2015.

⁶⁷ („Службени гласник РС”, бр. 62/06,...99/14)

⁶⁸ („Службени гласник РС”, број 116/14)

⁶⁹ („Службени гласник РС”, бр. 44/08 – пречишћен текст и 2/12)

⁷⁰ („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13)

⁷¹ („Службени гласник РС”, број 104/09)

години дошло је до измене Закона, према новом Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору који се примењује од⁷² 12.08.2015. године и према Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁷³ од 8. децембра 2015. године, максималан број запослених на неодређено време у општини Нови Бечеј износи 240 лица.

У следећој табели дат је преглед запослених код директних и индиректних корисника буџетских средстава који улазе у максималан број запослених у општини Нови Бечеј у 2015. години.

Табела бр. 10 Преглед броја запослених

у хиљадама динара

Ред.б Р.	Корисник буџетских средстава	Укупан број запослених на дан 31.12.2014. године			Укупан број запослених на дан 31.12.2015. године			Разлика у броју запослених у 2014.г у односу на 2015. годину		
		Неодређе но време	Одређен о време	Укупн о	Неодређе но време	Одређен о време	Укупн о	Неодређе но време	Одређен о време	Укупн о
1	Скупштина општине			0			0	0	0	0
2	Општинска управа	51		51	56		56	5	0	5
3	ЈП Дирекција	11		11	11		11	0	0	0
4	ПУ Пава Сударски	55	4	59	54	6	60		2	
5	Библиотека	7		7	7		7	0	0	0
6	Дом културе	6		6	6		6	0	0	0
7	ЈУ СРЦ Јединство	4		4	4		4	0	0	0
8	КЛЕР Нови Бечеј		7	7		7	7	0	0	0
9	МЗ Нови Бечеј	5		5	4		4		0	
10	МЗ Ново Милошево	3		3	3		3	0	0	0
11	МЗ Кумане	2		2	2		2	0	0	0
12	МЗ Бочар	1		1			0		0	
УКУПНО		145	11	156	147	13	160	5	2	5

На основу ревизије општине Нови Бечеј за 2015. годину, увидом у узорковану рачуноводствену документације и прегледом Табеле о броју запослених утврђено је следеће:

- Општинска управа је у току 2015. године засновала радни однос на неодређено време са пет 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 средстава⁷⁴ а у вези са тим супротно члану 27е. став 34. и 35. Закона о буџетском систему, примањем у радни односа 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 1.727 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј 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.

⁷² („Службени гласник РС”, број 68/2015)

⁷³ („Службени гласнику РС”, бр. 101/2015)

⁷⁴ („Сл. гласник РС”, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015)

Осим наведених, приликом обрачуна и исплати плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета општине Нови Бечеј примењивана су и следећа акта: Правилник о утврђивању права и обавеза из радног односа, занимања и коефицијената за утврђивање плата запослених, односно постављених лица у Општинској управи Нови Бечеј са изменама и допунама (број: IV 03-110-1/2014 од 20.01.2014. године, број: IV 03-110-6/2015 од 08.07.2015. године, број: IV 03-110-14/2015 од 31.12.2015. године), Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи Нови Бечеј са изменама (број: IV 03-110-2/2013, од 15.04.2013. године, број: IV 03-110-2/2015, од 24.02.2015. године), Одлука о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј (број: II 02-121-35/2015 од 31.03.2015. године), Правилници о унутрашњој организацији и систематизацији радних места код индиректних корисника општине Нови Бечеј, Правилник о раду канцеларије за локално економски развој општине Нови Бечеј (број: II-204/2014 од 05.12.2014. године), Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у канцеларији за младе општине Нови Бечеј (број: 110-03/2013 од 13.03.2013. године).

У 2015. години исплаћене су накнаде на основу осмомартовских поклона женама запосленим у општини Нови Бечеј, на основу Решења Председника (број:01-40-3/2015, од 03.03.2015. године) општине којим се наводи да се запосленим женама код корисника чије се плате финансирају из буџета, исплати плата у марту 2015. године увећана за пет хиљада динара и обрачуна као „остало у основици“.

*Табела бр. 11. Исплата осмомартовских поклона женама запосленим у општини Нови Бечеј у 2015. години
у хиљадама динара*

Исплата осмомартовских поклона женама запосленим у општини Нови Бечеј у 2015. години						
Редни број	Назив буџетског корисника	Број запослених који су добили поклон	Вредност поклона	Исплаћени осмомартовски поклони у 2015. години		
				група конта 411	група конта 412	укупно (411+412)
1	Општинска управа	37	5	265	47	311
2	ЈП Дирекција	3	5	21	4	25
3	ПУ Пава Сударски	55	5	577	220	797
4	Народна Библиотека	7	5	50	9	59
5	Дом културе	4	5	29	5	34
6	ЈУ СРЦ Јединство	3	5	21	4	25
7	МЗ Нови Бечеј	2	5	14	3	17
УКУПНО				977	292	1.268

На основу ревизије утврђено је следеће:

- На основу Решења Председника општине на име осмомартовских поклона женама запосленим у општини, исплаћено је укупно 977 хиљада динара чиме је поступљено супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, којим је прописано да се у буџетској 2015. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са

Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему.

Табела бр. 12 Исплата стимулације (бонуса) на плату у децембру 2015. године

у хиљадама динара

Исплата стимулације (бонуса) на плату у децембру 2015. године, на терет буџета општине Нови Бечеј				
Редни број	Назив буџетског корисника	Група конта са којег је исплаћена стимулација		
		група конта 411	група конта 412	група конта 414
1	Општинска управа	2.159	386	42
2	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	1.012	181	
3	Народна Библиотека	177	32	
4	Дом културе општине	204	37	
5	ЈУ СРЦ Јединство Нови Бечеј	113	20	22
6	Туристичка организација	69	12	
7	Канцеларија за младе општине	66	12	
8	Канцеларија за ЈЕР општине	213	38	
9	Месна заједница Нови Бечеј	74	13	
10	МЗ Ново Милошево	84	15	
11	МЗ Кумане	68	12	
УКУПНО		4.239	758	64

На основу ревизије утврђено је следеће:

- На основу Решења Председника општине Нови Бечеј, број: I-03-120-20/2015 од 23.12.2015. године, у 2015. години на име бонуса исплаћено је укупно 4.239 хиљада динара на име стимулације (бонуса) чиме је поступљено супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему.

1. Општинска управа

Обрачун плата, накнада и додатака за директне кориснике буџетских средстава општине Нови Бечеј врши Одсек за финансије и привреду. У 2015. години исплаћене су плате за 2015. годину закључно са децембарском платом за 2015. годину. У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у општини Нови Бечеј и утврдили смо да узоркована персонална досијеа садрже све прописане податке.

Обрачунате и исплаћене плате за директне кориснике буџета општине Нови Бечеј по основу цена рада износи 45.803 хиљаде динара.

Обрачун и исплата плата за постављена и запослена лица вршена је према коефицијентима утврђеним Правилником о утврђивању права и обавеза из радног односа, занимања и коефицијената за утврђивање плата запослених, односно постављених лица у Општинској управи Нови Бечеј са изменама и допунама (број: IV 03-110-1/2014 од 20.01.2014. године, број: IV 03-110-6/2015 од 08.07.2015. године, број: IV 03-110-14/2015 од 31.12.2015. године).

Обрачун и исплата плата за изабрана и именована лица као и увећање плата вршена је према коефицијентима утврђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Одлуком о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима,

накнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј (број: П 02-121-35/2015 од 31.03.2015. године).

У поступку ревизије утврђено је да је за укупно 14 лица у општини Нови Бечеј, од чега једно изабрано, 10 постављених и три запослена, примењивани основни коефицијенти као и коефицијенти по основу сложености и увећања нису у складу са прописаним коефицијентима, предвиђених Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Такође основица за обрачунавање плата постављених лица нису биле у складу са прописаном основицом закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и 05 Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године.

На захтев ревизије, Одсек за финансије и привреду, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаних основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, општина Нови Бечеј је у 2015. години исплатила више за плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за 1.562 хиљаде динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Министарство државне управе и локалне самоуправе, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције је решењем број: 038-038-025/215-02 од 26.03.2015. године наложило председнику Скупштине општине Нови Бечеј да обезбеди да Административно – мандатна комисија Скупштине општине укине решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате постављених лица: секретара Скупштине, начелника Општинске управе, помоћника председника општине и помоћника начелника за финансије, јер нису донета у складу са чланом 9. став 2. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Административно-мандатна комисија Скупштине општине Нови Бечеј је доношењем решења број: П 02-120-13/2015, П 02-120-12/2015, П 02-120-15/2015, П 02-120-14/2015, П 02-120-16/2015 и П 02-120-16/2015 од 14.04.2015. године поступила по налозима Министарства државне управе и локалне самоуправе.

Међутим, одредбама члана 3. Одлуке о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј која је донета од стране Скупштине општине Нови Бечеј, под бројем: П 02-121-35/2015, дана 31.03.2015. године, је утврђено да се Председник општине, Председник Скупштине општине, Заменик председника општине, Начелник општинске управе, Секретар Скупштине општине, Помоћници председника општине, Помоћник начелника за финансије сматрају функционерима и да им за обављање функције припада додатак на плату у износу до 20% од плате председника Скупштине. Доношењем горе наведене Одлуке отклоњени су ефекти налога управне инспекције.

Као што је утврђено претходно у тачки 5.1.3.1., Општинска управа је обрачунала и исплатила на име осмомартовских поклона запосленим женама 264 хиљаде динара, као и на име стимулације (бонуса) износ од 2.159 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему.

У Општинској управи је у 2015. години остварено 366 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 31 сат. На основу увида у рачуноводствену документацију утврђено је да се запосленима у општинској управи прековремени рад обрачунавао на основу листе присутности и то на крају сваког месеца за тај месец. Одговорна лица у општинској управи ниси доносили Решења о прековременим сатима, већ су усмено и на основу листе присутности обрачунавали и исплаћивали прековремене сате. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је додатак на плату који припада запосленом у Општинској управи за време проведено на раду (минули рад) обрачунат у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у органима АП Војводине у складу са чланом 5. став 1. тачка 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната је у износу од 65% основне плате за месец у коме је одсуство због болести. У складу са чланом 33. и 49. Закона о платама државних службеника и намештеника⁷⁵, државни службеник и намештеник који не ради до 30 дана због болести или повреде има право на накнаду плате која износи 65% основне плате за месец у коме је одсуствовао због болести или повреде ван рада.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У Општинској управи није успостављен систем унутрашње контроле за прековремени рад;
- Непосредни руководиоц није упућивао захтев за прековремени рад Начелнику општинске управе којим би се исти обавештавао о разлогу за прековремени рад, послу који треба да се обави и у ком року;
- Начелник општинске управе није доносио решења о прековременом раду у којима би запосленог обавештавао које послове и до ког датума треба обавити, што је супротно члану 53. став 1. Закона о раду којим је прописано да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Нови Бечеј у 2015. години, расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да не одобравају прековремени рад за обављање послова који су унапред планирани и нису настали као последица више силе или изненадног повећања обим посла; да доносе решења о прековременом раду у складу са Законом о раду; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

2. Јавно предузеће „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ Нови Бечеј. Обрачунате и исплаћене плате по основу цена рада износи 7.507 хиљада динара што је у оквиру масе зарада планиране финансијским планом. Као што је утврђено претходно у тачки 5.1.3.1., Јавно предузеће „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ Нови Бечеј је исплатила на име осмомартовских поклона

⁷⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 63/2006 - испр., 115/2006 - испр., 101/2007, 99/2010, 108/2013 и 99/2014

запосленим женама 21 хиљаду динара. Дирекција за изградњу и планирање је у 2015. години, расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Јавно предузеће „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ Нови Бечеј је исплатила на име осмомартовских поклона запосленим женама 21 хиљаду динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Јавно предузеће „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ Нови Бечеј, расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему; да се евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

1) Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 33.962 хиљаде динара. Правилником о систематизацији радних места у Предшколској установи „Пава Сударски“ Нови Бечеј и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама⁷⁶, утврђени су звања, плате, накнаде плата и друга примања запослених као и коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених .

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је исплатила више, на име осмомартовских поклона запосленим женама 577 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је на име стимулације (бонуса) на децембарску плату, исплатила 1.012 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј, расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁷⁶ ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

2) Народна библиотека Нови Бечеј

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 4.266 хиљада динара. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Народне библиотеке Нови Бечеј и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама, утврђени су звања, плате, накнаде плата и друга примања запослених као и коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Народној библиотеци Нови Бечеј.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Народна библиотека Нови Бечеј је исплатила више, са групе конта 411- Плате, додаци и накнаде запослених, на име осмомартовских поклона запосленим женама у укупном износу од 50 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Народна библиотека Нови Бечеј је исплатила више, са групе конта 411, на име стимулације (бонуса) на плату у децембру 2015. године, на терет буџета општине Нови Бечеј у укупном износу од 177 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Народна библиотека Нови Бечеј је у 2015. години, додаток за време проведено на раду (минули рад) није евидентирала на одговарајућем субаналитичким конту што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеци Нови Бечеј да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систем; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

3) Дом културе општине Нови Бечеј

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 4.939 хиљада динара. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Дома културе општине Нови Бечеј и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама, утврђују се звања, плате, накнаде плата и друга примања запослених као и коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Дому Културе општине Нови Бечеј.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Дом Културе општине Нови Бечеј је исплатио на име осмомартовских поклона запосленим женама износ од 29 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Дом Културе општине Нови Бечеј је на име стимулације (бонуса), 204 хиљаде динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Дом културе општине Нови Бечеј расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад) није евидентирало на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе општине Нови Бечеј да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

4) Јавна установа „Спортско рекреативни центар Јединство“ Нови Бечеј

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 2.254 хиљаде динара. Правилником о организацији и систематизацији послова Јавне установе „Спортско рекреативни центар Јединство“ Нови Бечеј и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама, утврђени су звања, плате, накнаде плата и друга примања запослених као и коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Јавна установа „Спортско рекреативни центар Јединство“ Нови Бечеј је исплатила, на име осмомартовских поклона запосленим женама 21 хиљаду динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Јавна установа „Спортско рекреативни центар Јединство“ Нови Бечеј је исплатила на име стимулације (бонуса) 113 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Јавна установа „Спортско рекреативни центар Јединство“ Нови Бечеј, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе „Спортско рекреативни центар Јединство“ Нови Бечеј да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

5) Туристичка организација општине

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 1.650 хиљада динара. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у туристичкој организацији општине и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, утврђују се звања, плате, накнаде плата и друга примања постављених лица као и коефицијенти за обрачун и исплату плата у туристичкој организацији општине.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Туристичка организација општине, је исплатила на име стимулације (бонуса) 69 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Туристичка организација општине, додатак за време проведено на раду (минули рад) није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

6) Канцеларија за младе општине

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 1.571 хиљаду динара. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Канцеларији за младе општине Нови Бечеј и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у канцеларији за младе општине Нови Бечеј, утврђени су звања, плате, накнаде плата и друга примања запослених лица као и коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Канцеларији за младе општине Нови Бечеј.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Канцеларија за младе општине Нови Бечеј је исплатила на име стимулације (бонуса) 66 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Канцеларија за младе општине додатак за време проведено на раду (минули рад) није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Канцеларија за локално економски развој општине Нови Бечеј

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 5.348 хиљада динара. Правилником о организацији и систематизацији полова у Канцеларији за локално економски развој општине Нови Бечеј и Правилником о раду канцеларије за локално економски развој општине Нови Бечеј, утврђени су звања, плате, накнаде плата и друга примања запослених лица као и коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Канцеларији за локално економски развој општине Нови Бечеј.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Канцеларија за локално економски развој општине Нови Бечеј је исплатила на име стимулације (бонуса), 213 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Канцеларија за локално економски развој општине Нови Бечеј у 2015. години, расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8) Месна заједница Нови Бечеј

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 1.880 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Месна заједница Нови Бечеј је исплатила на име осмомартовских поклона запосленим женама 14 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике

Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Нови Бечеј је исплатила на име стимулације (бонуса), 74 хиљаде динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Нови Бечеј, расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

11) Месна заједница Ново Милошево

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 2.202 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Месна заједница Ново Милошево је исплатила на име стимулације (бонуса) 84 хиљаде динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Милошево расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

12) Месна заједница Кумане

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 1.696 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Месна заједница Кумане је исплатила, на име стимулације (бонуса) 68 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Кумане, расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Месне заједнице Кумане да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

Ризик

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

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима у општини Нови Бечеј да:

- (1) интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- (2) се све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 20.304 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 19.911 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 393 хиљаде динара. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 9.048 хиљада динара, а код индиректних корисника 10.863 хиљаде динара.

Табела бр. 12 : Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама 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	10.134	10.134	8.201	8.201	81	100
2	ЈП Дирекција за изградњу и планирање	1.492	1.492	1.344	1.344	90	100
3	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	7.012	7.012	6.088	6.088	87	100
4	Народна Библиотека Нови Бечеј	790	790	764	764	97	100
5	Дом културе општине Нови Бечеј	990	990	904	904	91	100
6	ЈУ СРЦ Јединство Нови Бечеј	525	525	401	401	76	100
7	Туристичка организација општине	625	625	295	295	47	100
8	Канцеларија за младе општине	350	282	282	282	100	100
9	Канцеларија за ЈЕР Нови Бечеј	1.015	1.015	957	957	94	100
10	МЗ Нови Бечеј	420	420	340	340	81	100
11	МЗНово Милошево	430	430	395	395	92	100
12	МЗ Кумане	370	370	304	304	91	100
	Укупно оп. јединице	24.153	24.085	20.275	20.275	84	100
	УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 412000	24.261	24.193	20.304	20.304	84	100

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁷⁷ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Нови Бечеј је извршила обрачун и исплату плата за запослене, применом већих основних коефицијената и

⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

кофицијента по основу сложености посла и додатака на плату у односу на прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, самим тим исплатила је доприносе у вишем износу.

1) Општинска управа

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Општинској управи износе 8.201 хиљаду динара. Као што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Нови Бечеј је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запосленим у вишем износу од дозвољеног 5.448 хиљада динара.

На захтев ревизије, Одељење за финансије и привреду, урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због заснивања радног односа на неодређено време са пет лица без добијене сагласност надлежног органа за запошљавање лица на неодређено време, Општинска управа исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 309 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На захтев ревизије, Општинска управа је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, који су већи од прописаних, исплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 589 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одељење за финансије и привреду, урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због исплате осмомартовских поклона женама запосленима, Општинска управа исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 47 хиљада динара, што је супротно супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одељење за финансије и привреду, урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због исплате стимулације (бонуса) на плату у децембру 2015. године, на терет буџета општине Нови Бечеј, Општинска управа исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 386 хиљада динара, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима општине Нови Бечеј да планирају и извршавају расходе за социјалне доприносе у складу са законским и другим прописима.

2) 3) 4) 5) 6) 7) 8) 9) 10) 11) и 12) ЈП Дирекција за изградњу и планирање, ПУ Пава Сударски Нови Бечеј, Народна библиотека Нови Бечеј, Дом културе општине Нови Бечеј, ЈУ „СРЦ Јединство“ Нови Бечеј, Туристичка организација општине, Канцеларија за младе општине, Канцеларија за локално економски развој општине Нови Бечеј, Месна заједница Нови Бечеј, Месна заједница Ново Милошево и Месна заједница Кумане

На основу Решења Председника општине Нови Бечеј број:01-40-3/2015, од 03.03.2015. године у 2015. години на име осмомартовских поклона исплаћено је укупно 713 хиљада динара и то: ЈП Дирекција за изградњу и планирање 21 хиљаду динара, ПУ

Пава Сударски 577 хиљада динара, Народна библиотека 50 хиљада динара, Дом Културе 29 хиљада динара, ЈУ СРЦ Јединство 21 хиљаду динара и МЗ Нови Бечеј 14 хиљада динара.

На основу Решења Председника општине Нови Бечеј број: I-03-120-20/2015 од 23.12.2015. године, у 2015. години на име стимулације (бонуса) у децембру 2015. године, на терет буџета општине Нови Бечеј исплаћено укупно 2.080 хиљада динара и то: ПУ „Пава Сударски“ 1.012 хиљада динара, Народна библиотека 177 хиљада динара, Дом Културе 204 хиљаде динара, ЈУ СРЦ „Јединство“ 113 хиљада динара, Туристичка организација општине 69 хиљада динара, Канцеларија за младе општине Нови Бечеј 66 хиљада динара, Канцеларија за локално економски развој општине Нови Бечеј 216 хиљада динара, Месна заједница Нови Бечеј 74 хиљаде динара, Месна заједница Ново Милошево 84 хиљаде динара и Месна заједница Кумане 68 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због исплате осмомартовских поклона женама запосленима на име доприносе за социјално осигурање на терет послодавца обрачунато и уплаћено више за 245 хиљада динара (ЈП Дирекција за изградњу и планирање четири хиљаде динара, ПУ Пава Сударски Нови Бечеј 220 хиљада динара, Народна библиотека Нови Бечеј девет хиљада динара, Дом културе општине Нови Бечеј пет хиљада динара, ЈУ „СРЦ Јединство“ Нови Бечеј четири хиљаде динара и Месна заједница Нови Бечеј три хиљаде динара), што је супротно супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије извршен је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због исплате стимулације (бонуса) на плату у децембру 2015. на име доприносе за социјално осигурање на терет послодавца обрачунато и уплаћено више за 372 хиљаде динара (ПУ „Пава Сударски“ 181 хиљади динара, Народна библиотека 32 хиљаде динара, Дом Културе 37 хиљада динара, ЈУ СРЦ „Јединство“ 20 хиљада динара, Туристичка организација општине 12 хиљада динара, Канцеларија за младе општине 12 хиљада динара, Канцеларија за локално економски развој општине Нови Бечеј 38 хиљада динара, Месна заједница Нови Бечеј 13 хиљада динара, Месна заједница Ново Милошево 15 хиљада динара и Месна заједница Кумане 12 хиљада динара), што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука број 19

Препоручујмо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу и планирање, ПУ Пава Сударски Нови Бечеј, Народна библиотека Нови Бечеј, Дом културе општине Нови Бечеј, ЈУ „СРЦ Јединство“ Нови Бечеј, Туристичка организација општине, Канцеларија за младе општине, Канцеларија за локално економски развој општине Нови Бечеј, Месна заједница Нови Бечеј, Месна заједница Ново Милошево и Месна заједница Кумане да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

5.1.3.3. Накнаде у природи- 413000

Укупно исказани расходи за накнаде у природи износе 337 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи девет хиљада динара, а на средства из осталих извора 328 хиљада динара. Расходи за накнаде у природи извршени из средстава буџета код индиректних корисника износе девет хиљада динара.

Табела бр. 13: Накнаде у природи

у хиљадама 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 | ПУ Пава Сударски | 373 | 373 | 328 | 328 | 88 | 100 |
| | Укупно орг. јединице | 373 | 373 | 328 | 328 | 88 | 100 |
| | УКУПНО ОПШТИНА
НОВИ БЕЧЕЈ - Група
413000 | 482 | 482 | 337 | 337 | 70 | 100 |

1. Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 120 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени на основу цене месечне претплатне маркице ауто превозника, а на основу одредби члана 39. Колективног уговора за запослене у ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј (број 153/15 од 12.06.2015. године). Плаћање се врши на основу рачуна превозника. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

5.1.3.4. Социјална давања запосленим, група 414000

Укупно исказани расходи за Социјална давања запосленима износе 2.437 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 2.129 хиљада динара, а на средства из осталих извора 308 хиљада динара. Расходи за социјална давања запосленима извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.910 хиљада динара, а код индиректних корисника 219 хиљада динара.

Табела бр. 14 : Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 1.600 | 1.600 | 968 | 968 | 61 | 100 |
| 2 | ПУ Пава Сударски | 1.686 | 1.686 | 863 | 863 | 51 | 100 |
| 3 | ЈУ СРЦ Јединство | 100 | 100 | 345 | 345 | 345 | 100 |
| | Укупно орг. јединице | 3.386 | 3.386 | 2.176 | 2.176 | 64 | 100 |
| | УКУПНО ОПШТИНА -
Група 414000 | 4.483 | 4.477 | 2.437 | 2.437 | 50 | 100 |

1. Општинска управа

На групи конта 414- Социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 968 хиљада динара, који се састоји од расхода за породилско боловање у укупном износу од 95 хиљада динара, за боловање преко 30 дана у укупном износу од 462 хиљаде динаре, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у укупном износу од 67 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у укупном износу од 344 хиљаде динара.

Расходи за боловање преко 30 дана (414121) су исказани у укупном износу од 462 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи за боловање преко 30 дана извршени у складу Законом о здравственом осигурању. Начин и висина накнаде зараде за боловање преко 30 дана прописани су члановима 74., 75., 96. и

97. Закона о здравственом осигурању. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 83 хиљаде динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) су исказани у укупном износу од 67 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су ови расходи извршени у складу са чланом 48. став 1. тачка 6. и ставом 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 40 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) су исказани у укупном износу од 344 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су ови расходи извршени у складу са чланом 48. став 1. тачка 1. и ставом 2. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 242 хиљаде динара није потписан од стране свих одговорних лица.

На основу ревизије утврђено је:

- Општинска управа је на име стимулације (бонуса) запосленој на породилском боловању исплатила 42 хиљаде динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему (ближе описано код тачке 5.1.3.1.).
- Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 365 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинској управи Нови Бечеј да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систем и да рачуноводствену документацију потписују сва одговорна лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2. Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј

На групи конта 414 - Социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 863 хиљаде динара, који се састоје од расхода за породилско боловање у укупном износу од 260 хиљада динара, за боловање преко 30 дана у укупном износу од 420 хиљаде динаре, отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 183 хиљаде динара.

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 183 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је у 2015. години исплаћена отпремнина за једног запосленог, на основу члана 119. став 1. Закона о раду а у вези са чланом 40. став 1. тачка 1. Колективног уговора за запослене у **Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј**. На име исплаћене отпремнине није обрачунат и плаћен порез.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј није обрачунала и платила порез на исплаћену отпремнину запосленог у износу од 12 хиљада динара, чиме није поступљено у складу са чланом 8. став 1. тачка 18. Закона о порезу на доходак грађана а у вези са чланом 119. став 1. тачка Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј да порез на доходак грађана обрачунавају и плаћају у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

3. Јавна установа “ Спортско рекреативни центар Јединство „ Нови Бечеј

На групи конта 414 - Социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 345 хиљада динара, који се састоји од расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у укупном износу од 345 хиљада динара. **Расходи за породилско боловање (414111)** су исказани у укупном износу од 284 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени на основу Решења о праву на накнаду зараде за време породилског одсуства запослене број:06-560-1/47 од 30.10.2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Јавне установе “ Спортско рекреативни центар Јединство,, Нови Бечеј планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 100 хиљада динара, а извршени су у износу од 345 хиљаде динара. Средства за расходе за социјална давања запосленима обезбеђена су и из осталих извора у износу од 245 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, ЈУ СРЦ Јединство Нови Бечеј поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему којом је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације
- Укупни расходи за социјална давања запосленима исказани у обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2015. године мањи су за 129 хиљада динара од укупних расхода за социјална давања запосленима евидентирани у истом периоду у закључном листу, што је супротно чл. 4. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Јавна установа“ Спортско рекреативни центар Јединство,,Нови Бечеј је на име стимулације (бонуса) запосленој на породилском боловању исплатила 22 хиљаде динара што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име стимулације (бонуса) постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника буџета општине Нови Бечеј, да пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Укупно исказани расходи за Накнаде трошкова за запослене износе 1.959 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 1.694 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 265 хиљада динара. Расходи за накнаде трошкова за запослене извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.429 хиљада динара, а код индиректних корисника 265 хиљада динара.

Табела бр. 15 Накнада трошкова за запослене

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|--------------|--------------|--------------|--------------|-----|-----|
| 1 | Општинска управа | 1.600 | 1.600 | 1.348 | 1.348 | 84 | 100 |
| 2 | ПУ Пава Сударски Нови Бечеј | 365 | 365 | 254 | 254 | 70 | 100 |
| 3 | Дом културе општине Нови Бечеј | 230 | 236 | 235 | 235 | 100 | 100 |
| 4 | Туристичка организација општине | 80 | 80 | 46 | 69 | 86 | 150 |
| | Укупно организационе јединице | 2.275 | 2.281 | 1.883 | 1.906 | 84 | 101 |
| | УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 415000 | 2.565 | 2.571 | 1.959 | 1.982 | 77 | 101 |

1. Општинска управа

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је Анексом Посебног колективног уговора за државне органе⁷⁸. Одредбама члана 41. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. Стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Ако на истој релацији превоз обавља више превозника при утврђивању стварних трошкова превоза узима се износ цене појединачне карте оног превозника који има најнижу цену.

На групи конта 415- Накнаде трошкова за запослене исказани су расходи у укупном износу од 1.348 хиљада динара. У току 2015. године право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла остварило је 15 запослених.

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 1.348 хиљада динара. У току 2015. године право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла остварило је 15 запослених. Прегледом узорковане документације на бази листе присутности утврђено је да је запосленима вршен обрачун и исплата надокнаде трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

На основу ревизије утврђено је:

- Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 343 хиљаде динара није потписан од стране свих одговорних лица што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинској управи да рачуноводствено документацију потписују одговорна лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2. Предшколска установа “ Пава Сударски“ Нови Бечеј

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је Законом о раду и Колективним уговором за запослене у Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превоза карте у јавном саобраћају.

⁷⁸ „Сл.гласник РС“бр.25/2015 и 50/2015

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 254 хиљаде динара. Прегледом узорковане документације на бази листе присутности утврђено је да је запосленима вршен обрачун и исплата надокнаде трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

3. Дом културе општине Нови Бечеј

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁷⁹, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 235 хиљада динара. Прегледом узорковане документације на бази листе присутности утврђено је да је запосленима вршен обрачун и исплата надокнаде трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

4. Туристичка организација општине

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи на групи конта 41500- Накнаде трошкова за запослене за 23 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.9. Трошкови путовања на групи конта 422000.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе износе 2.036 хиљада динара, где се на средства из буџета односи укупан износ од 1.492 хиљаде динара а на средства из осталих извора 544 хиљада динара. Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.061 хиљаду динара, а код индиректних корисника 431 хиљаду динара.

Табела бр. 16: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама 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 | 600 | 600 | 75 | 75 | 13 | 100 |
| 2 | ПУ Пава Сударски | 439 | 439 | 1.725 | 1.725 | 393 | 100 |
| 3 | Дом културе општине | 200 | 200 | 192 | 192 | 96 | 100 |
| | Укупно оп.јединице | 1.239 | 1.239 | 1.992 | 1.992 | 161 | 100 |
| | УКУПНО ОПШТИНА
НОВИ БЕЧЕЈ - Група
416000 | 1.358 | 1.358 | 2.036 | 2.036 | 150 | 100 |

1. Општинска управа

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 75 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је јубиларна награда исплаћена за једно запослено лице у Општинској управи. Наведена средства су утрошена на основу Решења Начелника општинске управе о исплати јубиларне новчане награде. Чланом 21. Правилника о утврђивању права и обавеза из радног односа, занимања и коефицијената за утврђивање плате запослених, односно постављених лица у Општинској управи Нови Бечеј је регулисано да запослени има права на друга примања међу којима је и јубиларна новчана награда, у складу са важећим прописима. Према

⁷⁹ "Службени гласник РС", број 10/2015

члану 46. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе⁸⁰, запослени има право на јубиларну награду у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

На основу ревизије утврђено је:

- Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 75 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинској управи да рачуноводствено документацију потписују одговорна лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2. Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 983 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствено документацију утврђено је да је јубиларна награда исплаћена за 12 запослених лица. Наведена средства су утрошена на основу Решења Директора предшколске установе о исплати јубиларне новчане награде.

Расходи за остале награде запосленима (416119) исказани су у укупном износу од 742 хиљаде динара. Средства за ове намене утрошена у складу са Закључком Владе 05 број 451-12423/2015 од 19.11.2015. године, где се наводи да ће се извршити исплата једнократног нето износа од седам хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање запосленима у установама предшколског васпитања, са раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Предшколска установа је извршила исплату за 63 запослена лица. У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 439 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.725 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђени су и из средстава других нивоа власти (Републике) у износу од 986 хиљада динара, а да за није отворена одговарајућа апропријација за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 6. Закона о буџетском систему.
- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су из сопствених средстава у износу од 544 хиљаде динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, је поступљено супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неподношењем захтева, органу управе надлежном за финансије, за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј да пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

3. Дом културе Нови Бечеј

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 192 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствено документацију утврђено је да је јубиларна награда

⁸⁰ „Сл. гласник РС“, број 50/2015

исплаћена за једно запослено лице у Дому културе Нови Бечеј. Наведена средства су утрошена на основу Решења Директора Дома културе општине Нови Бечеј. На основу члана 120. тачка 1. Закона о раду и члана 30. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду и то за: за 10 година рада, за 20 година рада проведеног у радном односу, за 30 година рада проведеног у радном односу и за 35 годинаведено у радном односу до висине просечне зараде по запосленом у Републици Србији, без припадајућих пореза и доприноса. Порез је обрачунат и исплаћен у складу са чланом 18. тачка 7) Закона о порезу на доходак грађана. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

5.1.3.7. Посланички додатак – Конто 417000

Укупно исказани расходи за посланички додатак износе 14.864 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 14.864 хиљаде динара. Расходи за посланички додатак извршени из средстава буџета код директних корисника износе 14.864 хиљаде динара.

Табела бр. 17: Посланички додатак

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|----------------------------|----------|-----------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине | 15.000 | 15.000 | 14.864 | 0 | - | - |
| 2 | Укупно орг. јединица (1-1) | 15.000 | 15.000 | 14.864 | 0 | - | - |
| 3 | Укупно општина- 417000 | 15.000 | 15.000 | 14.864 | 0 | - | - |

1. Скупштина општине: На групи конта 417000 Посланички додатак код Скупштине општине евидентирани су расходи у износу од 14.864 хиљаде динара.

Расходи за посланички додатак евидентирани су у укупном износу од 14.864 хиљаде динара и чине их расходи за месечне накнаде одборницима и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде, месечне накнаде чланова Општинског већа и накнаде члановима радних тела и комисија по основу присуства седницама.

Накнаде одборника, чланова Општинског већа и радних тела уређене су Одлуком о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј⁸¹. Одборници Скупштине општине за свој рад имају право на накнаду у висини од 10 хиљада динара месечно, чланови Општинског већа за свој рад имају право на накнаду у висини од 20 хиљада динара месечно, док чланови радних тела Скупштине општине по основу присуства седницама, имају право на накнаду у износу од две хиљаде динара, а чланови радних тела које именује председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе по основу присуства седницама имају право на накнаду у износу од две хиљаде динара (чл.19-21 Одлуке).

На овом конту, између осталог, евидентирани су расходи за накнаду члановима стручног тима за израду Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа у општини Нови Бечеј и Радне групе за обилазак терена за време жетвених радова. Чланови тима за израду Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа у општини Нови Бечеј именовани су Решењем о образовању стручног тима и именовању чланова за израду Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа у општини Нови Бечеј број: I 01-217-4/2014 од 26.06.2014. године, док је Закључком број: I 01-217/2015 од 26.05.2015. године председник општине утврдио

⁸¹ („Службени лист општине Нови Бечеј“, бр. 3/2014-пречишћен текст и 11/2014)

једнократну накнаду члановима овог тима у нето износу од 15 хиљада динара. Накнада за чланове Радне групе за обилазак терена за време жетвених радова утврђена је Решењем број:01-01-48/2015 од 22.07.2015. године. Из извештаја о раду Радне групе за обилазак терена за време жетвених радова може се закључити да је иста радила 14 радних дана.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем месечне накнаде одборницима, чланова Општинског већа и накнаде члановима радних тела и комисија по основу присуства седницама на синтетичком конту 417100 Посланички додатак у износу од 14.864 хиљаде динара иста нису правилно евидентирана, тако да су расходи на синтетичком конту 417100 Посланички додатак прецењени за износ од 14.864 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 423500 Стручне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

5.1.3.8. Стални трошкови, група 421000

Укупно исказани расходи за сталне трошкове износе 50.571 хиљаду динара, од чега се на средства из буџета односи 48.914 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.657 хиљада динара. Расходи сталних трошкова извршени из средстава буџета код директних корисника износе 35.049 хиљада динара, а код индиректних корисника 13.865 хиљада динара.

Табела бр. 18 Стални трошкови

у хиљадама 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 | 37.285 | 37.285 | 34.425 | 27.327 | 73 | 79 |
| 2 | ПУ Пава Сударски Нови Бечеј | 5.650 | 5.650 | 4.938 | 4.938 | 87 | 100 |
| 3 | Дом културе општине Нови Бечеј | 1.800 | 1.800 | 1.782 | 1.782 | 99 | 100 |
| 4 | Туристичка организација општине | 1.885 | 1.929 | 2.021 | 1.881 | 98 | 93 |
| 5 | Месна заједница Нови Бечеј | 1.450 | 1.501 | 1.118 | 1.118 | 74 | 100 |
| 6 | Месна заједница Ново Милошево | 1.450 | 1.450 | 1.495 | 1.495 | 103 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 49.520 | 49.615 | 45.779 | 38.541 | 78 | 84 |
| | УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 421000 | 53.787 | 53.822 | 50.571 | 43.333 | 81 | 86 |

На групи конта 421000 Стални трошкови евидентирани су расходи у износу од 50.571 хиљаду динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга од 1.433 хиљаде динара, енергетских услуга од 30.094 хиљаде динара, комуналних услуга од 1.986 хиљада динара, услуга комуникације од 6.569 хиљада динара, трошкова осигурања од 1.617 хиљада динара, закупа имовине и опреме од 8.108 хиљада динара и осталих трошкова од 764 хиљаде динара.

1. Општинска управа

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 34.425 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 1.778 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Општинска управа Нови Бечеј

је закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије за потребе општинске управе Нови Бечеј за период до 12 месеци (број ЈНМВ: IV 04 404-1/1-2015 од марта, 2015. године). Захтев за плаћање и трансфер средства и решење за пренос средства у износу од 116 хиљада динара нису потписани од стране свих одговорних лица.

Расходи за природни гас (421221) су исказани у укупном износу од 997 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 106 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за одвоз отпада (421324) су исказани у укупном износу од 397 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Брантнер-отпадна привреда“ доо Нови Бечеј.

Расходи за телефон, телекс и телефакс (421411) су исказани у укупном износу од 1.419 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за услуге фиксне телефоније у 2015. години. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 77 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за услуге мобилних телефона (421414) су исказани у укупном износу од 970 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Теленор“ доо Београд, „Телеком Србија“ ад Београд и „ВИП мобиле“ доо Београд. Општинска управа је закључила Анекс којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником. Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније у 2015. години. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од шест хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица. Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима општине Нови Бечеј у којем су утврђени лимити за коришћење службених бројева мобилне телефоније.

Расходи за услуге поште (421421) су исказани у укупном износу од 572 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈП „Поште Србије“ Београд. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 100 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за услуге осигурања запослених у случају несреће на раду (421521) су исказани у укупном износу од 51 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ДДОР“ адо Нови Сад. Општинска управа је закључила полису осигурања са „ДДОР“ адо Нови Сад, на период од годину дана. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 51 хиљаду динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за закуп осталог простора (421619) у исказани у укупном износу од 151 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Раднички универзитет“ ад Нови Бечеј. Општина Нови Бечеј је закључила уговор о закупу гаража. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 38 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за услуге осигурања од одговорности према трећем лицу (421523) су исказани у укупном износу од 200 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ДДОР“ адо Нови Сад, на име осигурања од незгода за „Великогоспојинске дане“ у износу од 200 хиљада динара. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 200 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за закуп осталог простора (421619) су исказани у укупном износу од 1.243 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Дигитал принтинг центар“ доо Београд, „Stage pro“ доо Чачак, „Our house“ доо Суботица, „Ciganovic“ Лајковац, „SBB trgovina“ доо Сајан. Расходи евидентирани на овом конту извршени за потребе „Великогоспојинских дана“ а на име следећих услуга које су извршене од наведених добављача: закуп ЛЕД билборда, ЛЕД дисплеја, конструкције, бине, озвучења и расвете за манифестације, поставка плаката и изнајмљивање опреме. Општина Нови Бечеј је спровела поступак јавне набавке мале вредности- наруџбеницом (IV 04-404-1/11-2015 од 21.08.2015. године) за услуге закупа монтажних трибина са превозом, монтажом и демонтажом са „Stage pro“ доо Чачак у укупном износу од 464 хиљаде динара. Општинска управа је наведене расходе у укупном износу од 1.243 хиљаде динара евидентирала супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Општинска управа је наведене расходе извршила у износу од 779 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 1.243 хиљаде динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за закуп административне опреме (421622) су исказани у укупном износу од 36 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Safe“ доо Нови Сад, на име закупа десет мобилних телефона (моторола) са пратећом опремом за „Великогоспојинске дане“. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 36 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за закуп опреме за образовање, културу и спорт (421626) су исказани у укупном износу од 4.099 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Тамбурица фест- удружење грађана“ Зрењанин, „Ciganovic“ Лајковац, „КТ Шатори“ Крагујевац, „Студио Берар рентал“ доо Нови Сад. Расходи евидентирани на овом конту извршени за потребе „Великогоспојинских дана“ а на име закупа столова и столица, конструкције, бине, озвучења и расвете за манифестације, шатора. Општина Нови Бечеј је спровела поступак јавне набавке мале вредности за услуге техничке реализације манифестације „Великогоспојински дани“ са „Студио Берар рентал“ доо Нови Сад у укупном износу од 3.562 хиљаде динара. Општинска управа је извршила у износу од 537 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 4.099 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за закуп осталог простора (421619) су исказани у укупном износу од 461 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Stage pro“ доо Чачак, за потребе „Великогоспојинских дана“. Општина Нови Бечеј је спровела поступак јавне набавке мале вредности- наруџбеницом за услуге закупа типских скела са превозом, монтажом и демонтажом са „Stage pro“ доо Чачак у укупном износу од 461 хиљаду динара. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 461 хиљаду динара није потписан од стране свих одговорних лица

Расходи преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ Нови Бечеј и Јавном предузећу „Компред“ Ново Милошево из буџета општине Нови Бечеј, евидентирани су у износу од 7.089 хиљада динара на конту 421000- Стални трошкови. Ова јавна предузећа немају статус индиректних буџетских корисника чије пословање се одвија преко КРТ-а општине Нови Бечеј. Пренос средстава овим ентитетима у акту о буџету потребно је планирати и извршавати као буџетску помоћ у облику субвенције. Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ Нови

Бечеј и Јавно предузећу „Компред“ Ново Милошево нису сачинили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је у смислу члана 50. став 4. Закона о јавним предузећима обавеза јавних предузећа која користе или намеравају да користе било који облик буџетске помоћи.

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 13.988 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Општина Нови Бечеј је закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије за јавну расвету Општине Нови Бечеј. Захтев за плаћање и трансфер средства и решење за пренос средства у износу од 2.506 хиљада динара нису потписани од стране свих одговорних лица.

На основу ревизије утврђено је:

- Општинска управа извршила расходе за услуге фиксне телефоније у 2015. години у износу од 1.419 хиљада динара и мобилне телефоније у износу од 970 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и чланом 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је извршила расходе за услуге закупа опреме у износу од 1.316 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ Нови Бечеј у износу од 4.854 хиљаде динара и Јавном предузећу „Компред“ Ново Милошево, у износу од 2.244 хиљаде динара који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, с тим да Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ Нови Бечеј и Јавно предузеће „Компред“ Ново Милошево нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно 50. став 4. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Расходи на главама 12.6 ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј и 12.7 ЈП „Компред“ Ново Милошево у износу од 7.098 хиљаде динара су више евидентирани и исказани на групи конта 421000- Стални трошкови а за исти износ мање на групи конта 45100- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни у износу од 457 хиљада динара нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 9.091 хиљаду динара није потписан од стране свих одговорних лица што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да за услуге телекомуникација спроводи поступке јавне набавке и да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара у складу са Законом о јавним набавкама; да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; да рачуноводствену документацију потписују сва одговорна лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2. Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 1.302 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије (ЈНМВ: 6/2015, број уговора: 94/15 од 20.04.2015. године). Рачун за електричну енергију у износу од 135 хиљада динара од добављача „ЕПС снабдевање“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за природни гас (421221) су исказани у укупном износу од 2.501 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна Јавног предузећа „Комуналац“ Нови Бечеј и Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад. Рачуни за природни гас у износу од 507 хиљада динара нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за дератизацију (421321) су исказани у укупном износу од 55 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна Завода за јавно здравље Зрењанин. Рачун за дератизацију у износу од 55 хиљада динара од добављача Завода за јавно здравље Зрењанин није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за услуге мобилних телефона (421414) су исказани у укупном износу од 96 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је закључила уговор о продаји природног гаса са Јавним предузећем „Комуналац“ Нови Бечеј (број:204/14 од 24.09.2014. године). Предшколска установа није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона. Рачун за мобилни телефон у износу од 12 хиљада динара од добављача „Теленор“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за осигурање зграда (421511) су исказани у укупном износу од 65 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Дунав осигурање“ адо Београд. Рачун за осигурање зграда у износу од 28 хиљада динара од добављача „Дунав осигурање“ адо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за осигурање запослених у случају несреће на раду (421521) су исказани у укупном износу од 53 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ДДОР“ адо Нови Сад. Рачун за осигурање запослених у износу од 53 хиљада динара од добављача „ДДОР“ адо Нови Сад није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона.
- Рачуни у износу од 790 хиљада динара нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и утврде лимите за коришћење службених мобилних телефона; да рачуноводствену документацију

(рачуне) потписују и верификују одговорна лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3. Дом културе Нови Бечеј

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 1.782 хиљаде динара.

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 410 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Рачун за електричну енергију у износу од 55 хиљада динара од добављача „ЕПС снабдевање“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за природни гас (421221) су исказани у укупном износу од 816 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Рачун за природни гас у износу од 210 хиљада динара од добављача ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈП „Србијагас“ Нови Сад није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за одвоз отпада (421324) су исказани у укупном износу од 225 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Брантнер-отпадна привреда“ доо Нови Бечеј. Рачун за одвоз отпада у износу од 19 хиљада динара од добављача „Брантнер-отпадна привреда“ доо Нови Бечеј није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за услуге мобилних телефона (421414) су исказани у укупном износу од 53 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. Плаћања према добављачу „Теленор“ доо Београд су вршена на основу уговора (број: 1.12576831 и 1.12329444). Дом културе Нови Бечеј није донео акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона. Рачун за мобилни телефон у износу од осам хиљада динара од добављача „Теленор“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

На основу ревизије утврђено је:

- Дом културе Нови Бечеј није донео акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона.
- Рачуни у износу од 292 хиљаде динара нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у Дому културе Нови Бечеј да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и утврде лимите за коришћење службених мобилних телефона; да рачуноводствену документацију (рачуне) потписују и верификују одговорна лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4. Туристичка организација општине Нови Бечеј

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 2.021 хиљаду динара.

Расходи за закуп осталог простора (421619) су исказани у укупном износу од 164 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна Новосадског сајма. Прегледом узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација извршила расход закупа простора ради

учествовања на 48. Међународном сајму туризма „Лорист 2015“ који се одржавао од 8-10 октобра, 2015. године у Новом Саду.

Расходи за закуп опреме за саобраћај (421621) су исказани у укупном износу од 383 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Бечеј превоз“ доо Бечеј и SBB trgovina“ доо Сајан. Прегледом узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација извршила расход за аутобуски превоз и закуп билборда, плаката за манифестације. Расход за аутобуски превоз у износу од 140 хиљада динара евидентиран је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Туристичка организација је наведене расходе извршила у износу од 140 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Расходи за закуп опреме за образовање, културу и спорт (421626) су исказани у укупном износу од 200 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Цигановић“ Лајковац и „Теодор АГМ“ Нови Сад за закуп техничке опреме за манифестације и Атрик-бохи“ доо Београд закупа два шатора. Туристичка организација је наведене расходе извршила у износу од 200 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Средства за расходе за сталне трошкове обезбеђена су и из осталих извора у износу од 92 хиљаде динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Туристичка организација општине Нови Бечеј поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Туристичка организација општине Нови Бечеј је извршила расходе за услуге закупа опреме у износу од 583 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Расходи у износу од 140 хиљада динара су више евидентирани и исказани на групи конта 421000-Стални трошкови а за исти износ мање на групи конта 422000-Трошкови путовања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Нови Бечеј да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара у складу са Законом о јавним набавкама; да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неподношењем захтева, органу управе надлежном за финансије, за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Нови Бечеј да пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

5. Месна заједница Нови Бечеј

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 1.118 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 311 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Рачун за електричну енергију у износу од 106 хиљада динара од добављача „ЕПС снабдевање“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за услуге мобилних телефона (421414) су исказани у укупном износу од 58 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ВИП мобиле“ доо Београд. Месна заједница Нови Бечеј није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона. Рачун за мобилни телефон у износу од седам хиљада динара од добављача „ВИП мобиле“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за осигурања зграда (421511) су исказани у укупном износу од 64 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ДДОР“ адо Нови Сад. Рачун за осигурање зграда у износу од 64 хиљаде динара од добављача „ДДОР“ адо Нови Сад није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене. МЗ Нови Бечеј је наведене расходе извршила у износу од 64 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Расходи за закуп осталог простора (421619) су исказани у укупном износу од 24 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Раднички универзитет“ ад Нови Бечеј. Рачун за закуп гараже од добављача „Раднички универзитет“ ад Нови Бечеј у износу од три хиљаде динара није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна (421629) у исказани у укупном износу од три хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Раднички универзитет“ ад Нови Бечеј. Прегледом узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Нови Бечеј извршила плаћање за закуп гараже, самим тим извршила евидентирање супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Рачун за закуп гараже од добављача „Раднички универзитет“ ад Нови Бечеј у износу од три хиљаде динара није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Нови Бечеј није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона.
- Месна заједница Нови Бечеј је извршила расходе за услуге осигурања у износу од 64 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Расходи у износу од три хиљаде динара су више евидентирани и исказани на групи конта 421620- Закуп опреме а за исти износ мање на групи конта 421610- Закуп имовине, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
- Рачуни у износу од 237 хиљаде динара нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Нови Бечеј да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и утврде лимите за коришћење службених мобилних телефона; да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара у складу са Законом о јавним набавкама; да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; да рачуноводствену документацију (рачуне) потписују и верификују одговорна лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

6. Месна заједница Ново Милошево

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 1.495 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 398 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Решење о одобрењу за прикључење на електричну енергију у износу од 78 хиљада динара од добављача „ЕПС снабдевање“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за услуге мобилних телефона (421414) су исказани у укупном износу од 126 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. Месна заједница Ново Милошево није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона. Рачун за мобилни телефон у износу од 12 хиљада динара од добављача „Теленор“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за осигурања зграда (421511) су исказани у укупном износу од 116 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ДДОР“ адо Нови Сад. Рачун за осигурање зграда у износу од 116 хиљада динара од добављача „ДДОР“ адо Нови Сад није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене. Месна заједница Нови Бечеј је наведене расходе извршила у износу од 116 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Расходи за закуп опреме за образовање, културу и спорт (421626) су исказани у укупном износу од 386 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Цигановић“ Лајковац. Прегледом узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Ново Милошево извршила расход закупа техничке опреме за сеоску славу „Свети Илија“. Месна заједница Ново Милошево је наведене расходе извршила у износу од 386 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Рачун за техничку опрему у износу од 386 хиљаде динара од добављача „Цигановић“ Лајковац није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за остале непоменуте трошкове (421919) су исказани у укупном износу од 53 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна организације музичких аутора Србије „Сокој“ Београд за услуге заштите права извођача односно ауторска накнада у износу од 11 хиљада динара. Савет Месне заједнице Ново Милошево је донео Одлуку којом одобрава Добровољачком ватрогасном друштву Ново Милошево средства за плату радника (домар) у 2015. години (број:01-од-04/2015 од 13.01.2015. године). Месна заједница Ново Милошево је на овом конту и на основу поменуте Одлуке у 2015. години исплатила износ од 38 хиљада динара

на рачун Добровољачког ватрогасног друштва Ново Милошево, без спроведеног јавног конкурса, чиме је поступио супротно члану 38. Закона о удружењима. Рачун за ауторска права у износу од 11 хиљада динара од добављача Сокој“ Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

На основу ревизије утврђено је:

- Средства за расходе за сталне трошкове обезбеђена су и из осталих извора у износу од 45 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Месна заједница Ново Милошево поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Ново Милошево није донело акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона.
- Месна заједница Ново Милошево је извршила расходе у износу од 502 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Месна заједница Ново Милошево је извршила плаћање према Добровољном ватрогасном друштву Ново Милошево на име расхода за исплату средстава удружењу у 2015. години без спроведеног јавног конкурса, у износу од 38 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Рачуни у износу од 603 хиљаде динара нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и утврде лимите за коришћење службених мобилних телефона; да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара у складу са Законом о јавним набавкама; да средства удружењима пренесе у складу са Законом о удружењима; да рачуноводствену документацију (рачуне) потписују и верификују одговорна лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

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

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге мобилне телефоније без акта о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и утврђених лимита јавља се ризик од прекомерног трошења средстава за наведене намене.

Уколико се дотације удружењима грађана не врше у складу са позитивним правним прописима из тих области постоји ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима средстава.

Уколико се пренос средстава јавним предузећима који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције не врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да :

- (1) набавку електричне енергије и услуга мобилне телефоније врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама;
- (2) пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.
- (3) дотације удружењима грађана, Добровољном ватрогасном друштву из Новог Милошева, врше у складу са позитивним правним прописима из тих области.
- (4) пренос средстава јавним предузећима који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи.

5.1.3.9. Трошкови путовања, група 422000

Укупно исказани расходи за трошкове путовања износе 18.014 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 17.457 хиљада динара, а на средства из осталих извора 5.557 хиљада динара. Расходи трошкова путовања извршени из средстава буџета код директних корисника износе 16.739 хиљада динара, а код индиректних корисника 718 хиљада динара.

Табела бр. 19: Трошкови путовања

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--------------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине | 1.000 | 1.000 | 856 | 856 | 86 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 15.835 | 15.835 | 15.857 | 16.193 | 102 | 102 |
| 3 | ПУ Пава Сударски Нови Бечеј | 648 | 648 | 414 | 414 | 64 | 100 |
| 4 | Туристичка организација општине | 225 | 225 | 240 | 357 | 159 | 149 |
| | Укупно организационе јединице | 17.708 | 17.708 | 17.367 | 17.820 | 101 | 103 |
| | Укупно општина - Група 422000 | 18.617 | 18.619 | 18.014 | 18.467 | 99 | 102 |

1. Скупштина општине

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 856 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 317 хиљада динара, трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 531 хиљаду динара и трошкова путовања ученика у укупном износу од девет хиљаду динара

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу (422111) су исказани у укупном износу од седам хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је дневница исплаћена на основу поднетог извештаја са службеног пута у иностранство (Мађарска). Службени пут је одобрен на основу Одлуке Председника општине Нови Бечеј и донето је Решење о утврђивању потребе за службеним путовањем.

Расходи за превоз у јавном саобраћају (422191) су исказани у укупном износу од 114 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени за потребе превоза у јавном саобраћају чланова комисија и запослених.

Расходи за такси превоз (422192) су исказани у укупном износу од 168 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је такси превоз плаћен на основу рачуна такси превозника сзр „Сомборац-НБ“ Нови Бечеј и Такси „Тао“

Нови Бечеј. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 53 хиљаде динара није потписан од стране свих одговорних лица.

На основу ревизије утврђено је:

- Расходи у износу од седам хиљада динара су више евидентирани и исказани на групи конта 422100- Трошкови службених путовања у земљи а за исти износ мање на групи конта 422200- Трошкови службених путовања у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Скупштини општине Нови Бечеј да се књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, да се придржавају прописа који регулишу јавне набавке.

2. Општинска управа

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 15.857 хиљада динара.

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу (422111) су исказани у укупном износу од 794 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је дневница исплаћена на основу налога за службено путовање у земљи. Увидом у узорковани налог за службено путовање утврђено је да исти не садржи датум када је запослени попунио налог, такође обрачун налога за службено путовање не садржи потврду о извршеном путовању и одобреној исплати дневнице, место и датум, на чији терет падају трошкови, као ни потписи ликвидатора, благајника и руководиоца рачуноводства. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 11 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за превоз у јавном саобраћају (422191) су исказани у укупном износу од 78 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени за потребе превоза у јавном саобраћају запосленог лица на одређено време. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од осам хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за такси превоз (422192) су исказани у укупном износу од 56 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је такси превоз плаћен на основу рачуна такси превозника „Золика“ Нови Бечеј. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 28 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство (422211) су исказани у укупном износу од 618 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је дневница исплаћена на основу извештаја са пута у иностранство (Италија) у сврху учешћа на Сајму (EXPO MILANO), где се Нови Бечеј представио у павиљону Србије у склопу представљања туристичких потенцијала АП Војводине тачније Баната. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 82 хиљаде динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за трошкове превоза за службени пут у иностранство (422221) су исказани у укупном износу од 179 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Super Star Travel“ доо Београд, за услуге авионско превоза у иностранство (Руска федерација) троје запослених у сврху потписивања споразума о братимљењу. Рачун превозника није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 177 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за трошкове путовања ученика (422411) су исказани у укупном износу од 13.440 хиљада динара од чега се на трошкове превоза ученика средњих школа односи 11.190 хиљада динара а на превоз ученика основних школа 2.250 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени за услуге превоза ученика основних и средњих школа који је вршио „Бечеј превоз“ доо Бечеј, „Net Bus Со“ доо Зрењанин, ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, „ГП Нови Бечеј“ доо Нови Бечеј, такси превоз „Мачак“ Нови Бечеј. Скупштина општине Нови Бечеј донела је Одлуку о остваривању права на основну и додатну подршку ученицима и студентима са територије општине Нови Бечеј (број: 02-61-29/2015 од 28.11.2014. године) којом је уређено право на обезбеђен превоз ученика основне и средње школе, средње школе за децу са сметњама у развоју, превоз за ромску популацију чије се породице налазе у стању социјалне потребе. Општинска управа није закључила Уговор и спровела поступак јавне набавке за услуге превоза ученика. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 1.235 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

Расходи за трошкове селидбе и превоза (422911) су исказани у укупном износу од 155 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход извршен на основу рачуна „Ауто кућа Ивановић“ доо Сента. Услуга транспорта извршена за потребе превоза тезги у време „Великогоспојинских дана“, манифестације у општини Нови Бечеј. Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 108 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица.

На основу ревизије утврђено је:

- Налог за службено путовање не садржи све потребне елементе у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Обрачун путних трошкова са службеног путовања у земљи није извршен у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно обрачун налога за службено путовање не садржи потврду о извршеном путовању и одобреној исплати дневнице, такође не садржи датум и место, на чији терет падају трошкови, као ни потписе ликвидатора, благајника и руководиоца рачуноводства.
- Рачун за авионске карте у иностранство „Super Star Travel“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Захтев за плаћање и трансфер средства у износу од 1.649 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа извршила расходе за превоз ученика у износу од 13.440 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и чланом 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Мање су исказани расходи групи конта 422- Трошкови путовања за 336 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група-425000.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинској управи Нови Бечеј да налог за службено путовање попуњавају и обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да рачуноводствену документацију потписују сва одговорна лица у складу са Уредбом о буџетском

рачуноводству; да се за услуге превоза спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 414 хиљада динара.

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу (422111) су исказани у укупном износу од 166 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је дневница исплаћена на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запосленог лица.

Расходи за такси превоз (422192) су исказани у укупном износу од 46 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је такси превоз плаћен на основу рачуна такси превозника „Золика“ Нови Бечеј. Рачун превозника није оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

На основу ревизије утврђено је:

- Рачун такси превозника „Золика“ Нови Бечеј у износу од 46 хиљада динара није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да настале пословне промене верификују и плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4. Туристичка организација општине Нови Бечеј

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 240 хиљада динара.

Расходи за превоз у јавном саобраћају (422191) су исказани у укупном износу од 23 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени за потребе превоза у јавном саобраћају запосленог лица на посао и са посла.

Расходи за такси превоз (422192) су исказани у укупном износу од 34 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је такси превоз плаћен на основу рачуна „Азуцки“ смештај и превоз Нови Бечеј. На основу одлуке директора Туристичке организације одлучено је да се програм Цветања Тисе употпуни презентацијом Школе сликања наивне уметности коју ће демонстрирати жене из Ковачице за које је обезбеђен превоз.

Расходи за превоз средствима јавног превоза (422391) су исказани у укупном износу од 54 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је аутобуски превоз плаћен на основу рачуна „Бечејпревоз“ доо Бечеј.

Расходи за трошкове селидбе и превоза (422911) су исказани у укупном износу од 46 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да транспорт плаћен на основ рачуна „ПГ Лалић Милош“ Нови Бечеј, за услуге превоза трактором за потребе организације фестивала Арача.

На основу ревизије утврђено је:

- Расходи у износу од 23 хиљаде динара су више евидентирани и исказани на групи конта 422000- Трошкови путовања а за исти износ мање на групи конта 41500- Накнаде трошкова за запослене, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Мање су исказани расходи групи конта 422- Трошкови путовања за 140 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.8. Стални трошкови, група- 421000.

Препоручујемо одговорним лицима у Туристичкој организацији Нови Бечеј да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.10. Услуге по уговору, група- 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 60.461 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 56.395 хиљада динара, а на средства из осталих извора 4.066 хиљаде динара. Расходи услуга по уговору извршени из средстава буџета код директних корисника износе 40.088 хиљада динара, а код индиректних корисника 16.307 хиљада динара.

Табела бр. 20: Услуге по уговору

у хиљадама 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 | 6.300 | 6.300 | 6.020 | 6.020 | 96 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 36.507 | 37.067 | 33.679 | 45.334 | 122 | 135 |
| 3 | Туристичка организација | 4.460 | 4.416 | 4.902 | 4.902 | 111 | 100 |
| 4 | МЗ Нови Бечеј | 2.780 | 2.780 | 2.455 | 2.746 | 99 | 112 |
| 5 | МЗ Ново Милошево | 2.835 | 2.835 | 3.204 | 2.770 | 98 | 86 |
| 6 | МЗ Бочар | 1.464 | 1.329 | 2.034 | 2.034 | 153 | 100 |
| 7 | МЗ Кумане | 400 | 400 | 494 | 1.650 | 413 | 334 |
| | Укупно организационе јединице | 54.746 | 55.127 | 52.788 | 65.456 | 119 | 124 |
| | УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 423000 | 63.136 | 63.622 | 60.461 | 73.129 | 115 | 121 |

На групи конта 423000 Услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 60.461 хиљаду динара који се састоје од: административних услуга у износу од 6.659 хиљада динара; компјутерске услуге у износу од 1.858 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.186 хиљада динара; услуга информисања у износу од 17.763 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 7.825 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 3.449 хиљада динара; репрезентације 5.633 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 16.088 хиљада динара.

1. Скупштина општине. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Скупштине општине евидентирани су расходи у износу од 6.020 хиљада динара. У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање код следећих расхода: односи са јавношћу, остале медијске услуге и остале опште услуге.

Односи са јавношћу евидентирани су у укупном износу од 1.490 хиљада динара (423422) а чине их расходи продукције или копродукције радио или телевизијског програма и копродукцију промотивног филма Госпојина 2015, видео спота Госпојина 2015 и аудио спота Госпојина 2015.

Расход продукције или копродукције радио или телевизијског програма и копродукцију промотивног филма Госпојина 2015, видео спота Госпојина 2015 и аудио спота Госпојина 2015 извршен је на основу Рачуна услуге: 4-5811-2015 од 18.11.2015. године који је издат од „Ninamedia kliping“ доо из Новог Сада. Уз фактуру ревизији је стављен на увид и Уговор о продукцији број: I 01-404-31/2015. од 05.10.2015. године који је закључен са „Ninamedia kliping“ доо из Новог Сада који је закључен, са позивом на одредбу члана 7. став 1. тачка 10) Закона о јавним набавкама, без спровођења поступка јавне набавке и Информација број: I 01642-1/2016 од 13.04.2016. године. Предмет овог уговара је пословно техничка сарадња која се односи на продукцију или

копродукцију радио или телевизијског програма и копродукцију промотивног филма Госпојина 2015, видео спота Госпојина 2015 и аудио спота Госпојина 2015.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход продукције или копродукције радио или телевизијског програма и копродукцију промотивног филма Госпојина 2015, видео спота Госпојина 2015 и аудио спота Госпојина 2015 у износу од 1.490 хиљада динара с тим да није пружила доказе о томе да је обезбеђена конкуренција што је супротно одредби члана 7. став 2. Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 10. истог закона којима је прописано да је наручилац дужан да поступа у складу са начелима из тог закона приликом набавки на које се тај закон не примењује и да је наручилац дужан да омогући што већу конкуренцију. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Уговор о продукцији број: I 01-404-31/2015. од 05.10.2015. године чији предмет је продукција или копродукција радио или телевизијског програма и копродукција промотивног филма Госпојина 2015, видео спота Госпојина 2015 и аудио спота Госпојина 2015 закључен је после догађаја у вези са којим се продукује материјал, а предметна продукција је обављена и пре закључења уговора што се констатује у члану 3. Уговор о продукцији број: I 01-404-31/2015. од 05.10.2015. године.

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачун) у износу од 1.490 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама врше у складу са начелима тог закона а посебно у складу са начелом конкуренције; да преузимају обавезе на основу писаног уговора који ће се закључивати пре догађаја на које се уговорне обавезе односе и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале медијске услуге евидентиране су у укупном износу од 70 хиљада динара (423499), и састоје се од расхода промоције пројекта модерна локална самоуправа у локалним медијима. Расход промоције пројекта модерна локална самоуправа у локалним медијима извршен је на основу Уговора о сарадњи у области јавног информисања бр. 04-4-3/2015 од 15.01.2015. године који је закључен са „Промолајнплус“ доо из Новог Бечеја.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход промоције пројекта модерна локална самоуправа у локалним медијима у износу од 50 хиљада динара с тим да није пружила доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачун) у износу од 50 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се рачуноводствене исправе

потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале опште услуге евидентирани су у укупном износу од 3.092 хиљаде динара (423499), а чине их расходи прикупљања података о стању, вредности и кретању непокретности у својини општине Нови Бечеј; ноћења и пансионске исхране у хотелу „Тиски цвет“ и котизације за учешће на 5. Конференцији SEET 2015 која се одржава у Београду 30.09.2015. године.

Расход прикупљања података о стању, вредности и кретању непокретности у својини општине Нови Бечеј извршен је на основу Решења о образовању комисије за прикупљање података о стању, вредности и кретању непокретности – грађевинских објеката у својини општине Нови Бечеј број: I 01-020-50/2014 од 18.09.2014. године и три уговора о делу закључених 20.09.2014. године са именованим члановима комисије.

У складу са одредбом члана 199. став 1. Закона о раду послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца. Општина Нови Бечеј јесте титулар јавне својине са својинским овлашћењима која подразумевају идентификовање, успостављање јавне својине, утврђивање вредности и евидентирање имовине тако да је посао у вези са имовином редовна активност и делатност титулара јавне својине.

Расход за ноћење и пансионску исхрану у хотелу „Тиски цвет“ извршен је на основу Фактуре ИФ 2015/1154 од 31.08.2015. године издате од „Јадран“ доо из Новог Бечеја. У фактури није наведено за колико особа се фактуришу услуге ноћења и пансионске услуге и за колико дана су вршене ове услуге.

Расход котизације за учешће на 5. Конференцији SEET 2015 30.09.2015. године извршен је на основу Решења о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј број: IV 04-400-1-262/2015 од 12.10.2015. године и профактуре 209/2015 од 07.09.2015. године. У поступку ревизије није предочена фактура за уплаћену котизацију нити је поднет извештај о коришћењу средстава како је то утврђено у тачки III Решења о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј број: IV 04-400-1-262/2015 од 12.10.2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршило расход прикупљања података о стању, вредности и кретању непокретности у својини општине Нови Бечеј по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима у износу од 103 хиљаде динара за обављање послова који нису ван делатности општине Нови Бечеј као титулара јавне својине – општинске својине, што је супротно члану 199. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Нови Бечеј извршила је расход за ноћење и пансионску исхрану у хотелу „Тиски цвет“ у износу од 577 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Нови Бечеј пре плаћања расхода за ноћење и пансионску исхрану у хотелу „Тиски цвет“ у износу од 577 хиљада динара није утврдила количину и квалитет извршене услуге и о томе саставила записник или писану потврду о пријему извршене услуге или на други одговарајући начин потврдила постојаност извршене услуге као

пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун) у износу од 577 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Нови Бечеј извршила је расход котизације за учешће на 5. Конференцији SEET 2015 у износу од 289 хиљада динара а да за тај расход није издата фактура и није поднет извештај о коришћењу средстава којима се потврђује постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (профактура) у износу од 289 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се уговори о делу не закључују за послове у оквиру делатности послодавца; да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

2. Општинска управа: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 33.679 хиљаде динара. У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање следећих расхода: осталих административних услуга, услуга за одржавање софтвера, осталих правних услуга, угоститељских услуга, репрезентације, поклона, осталих општих услуга, сајмова и услуга информисања јавности.

Остале административне услуге евидентиране су у укупном износу од 2.699 хиљада динара (423191) а састоје се од расхода накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима за обављање послова: шефа кабинета; књиговодствене послове; административне послове у одсеку за скупштинске послове и друге систематизоване послове.

Расход накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима за обављање послова шефа кабинета, књиговодствене послове, административне послове у одсеку за скупштинске послове и друге систематизоване послове извршаван је на основу уговора о делу. Сви ови послови предвиђени су Правилником о организацији рада и систематизацији радних места број: IV 03-110-2/2013 од 15.04.2013. године који је био у примени до краја 2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход накнаде за обављање послова шефа кабинета, књиговодствене послове, административне послове у одсеку за скупштинске послове и друге систематизоване послове по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима у износу од 2.699 хиљаде динара за обављање послова који нису ван делатности општине Нови Бечеј с обзиром на то да је обављање ових послова било систематизовано Правилником о организацији рада и систематизацији радних места број: IV 03-110-2/2013 од 15.04.2013. године, што је супротно члану 199. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале

у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Општина Нови Бечеј пре плаћања накнаде по основу уговора о делу у износу од 2.699 хиљада динара није утврђивала количину и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник или издавала писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивала постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се уговори о делу не закључују за послове у оквиру делатности послодавца и да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

Услуге за одржавање софтвера евидентирани су у укупном износу од 1.097 хиљада динара (423212) а чине их расходи одржавања софтвера за потребе интегралног информационог система, локалне пореске администрације и програма Саветник.

Расходи одржавања софтвера за потребе интегралног информационог система, локалне пореске администрације и програма Саветник извршавани су на основу Уговора о одржавању информационог система HERMES од 01.02.2005. године, Уговора о одржавању базе података Лира лпа број: IV 04 433-23 од 29.11.2013. године и Уговора о одржавању програма саветник број: IV 04 434-12 од 05.08.2009. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расходе одржавања софтвера за потребе интегралног информационог система, локалне пореске администрације и програма Саветник у износу од 932 хиљаде динара на основу уговора који нису додељени у поступку јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се уговори о одржавању софтвера додељују у поступку јавне набавке.

Остале правне услуге евидентирани су у укупном износу од 476 хиљада динара (423539) а чине их расходи за адвокатске услуге.

Расходи за адвокатске услуге, између осталог, извршавани су на основу Уговора о правном заступању број: I 01-40 од 2.06.2014. године, рачуна број 32/2015 од 29.06.2015. године и рачуна број 12/2015 од 14.07.2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расходе за адвокатске услуге у износу од 476 хиљада динара што је супротно члану 2. ст. 1. и 4. и члану 51. Закона о правобранилаштву којима је прописано да општине образују правобранилаштво као посебан орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине као јединице локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Угоститељске услуге су евидентирани у укупном износу од 1.670 хиљада динара (423621) а састоје се од расхода угоститељских услуга за потребе репрезентације.

Коришћење репрезентације уређено је Правилником о коришћењу средстава репрезентације број: I 01-404-26/2014 од 15.12.2014. године. Трошковима репрезентације сматрају се трошкови хране и пића (члан 2. Правилника) као и угоститељске услуге у

случају протоколарних потреба (члан 5. Правилника). Корисник права на репрезентацију дужан је да потпише рачун и наведе разлог коришћења средстава (члан 6. Правилника). Увидом у дневник благајне од 27. и 28.08.2015. године установљено је да је исплаћен износ од 400 хиљада динара аконтације за куповину пића за госте у ВИП-у за време манифестације „Госпојина 2015“. Расход аконтације вршен је на основу Решења о подизању аконтације број: IV 04-114-127/2015 од 25.08.2015. године и евидентиран је на овом субаналитичком конту, док је дана 31.08.2015. године извршен повраћај средстава по основу аконтације за куповину пића за госте у ВИП-у за време манифестације „Госпојина 2015“ у износу од 244 хиљаде динара. Разлика између исплаћене аконтације за куповину пића и извршеног повраћај средстава по основу аконтације за куповину пића износи 156 хиљада динара. У поступку ревизије приложен је преглед добављача угоститељских услуга са којима нису закључени уговори.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход угоститељских услуга коришћених за потребе репрезентације у износу од 916 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и без спроведеног поступка јавне набавке угоститељских услуга с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Нови Бечеј извршила је расход угоститељских услуга коришћених за потребе репрезентације у износу од 156 хиљада динара без рачуна добављача и потписа лице које је користило репрезентацију на рачуну добављача и извештаја о настанку трошкова репрезентације са разлогом коришћења средстава прописаног чланом 6. Правилника о коришћењу средстава репрезентације број: I 01-404-26/2014 од 15.12.2014. године. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Репрезентација (423711) је евидентирана у укупном износу од 2.007 хиљада динара и чине је расходи угоститељских услуга и набавке других добара за потребе репрезентације.

Расходи репрезентације извршавани су на основу фактура добављача за испоручена добра и пружене угоститељске услуге. У поступку ревизије, у вези са плаћањем трошкова репрезентације, нису презентовани документи прописани правилником за плаћање трошка репрезентације. У поступку ревизије приложени су прегледи добављача угоститељских и других услуга са којима нису закључени уговори.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход угоститељских услуга коришћених за потребе репрезентације у износу од 424 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и без спроведеног поступка јавне набавке угоститељских услуга а да за то нису испуњени

услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход набавке других добара за потребе репрезентације (дивљач, риба, месо и прерађевине, улазнице за концерт; пиће и напаци и сл.) у износу од 1.539 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, без спроведеног поступка јавне набавке добара и услуга с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, односно није пружила доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 (500.000,00) динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход угоститељских услуга и набавке добара коришћених за потребе репрезентације у износу од 2.007 хиљада динара без потписа лица које је користило репрезентацију на рачуну добављача и извештаја о настанку трошкова репрезентације са разлогом коришћења средстава прописаног чланом 6. Правилника о коришћењу средстава репрезентације број: I 01-404-26/2014 од 15.12.2014. године. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта; да се уговори додељују у складу са Законом о јавним набавкама; да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Поклони (423712) су евидентирани у укупном износу од 516 хиљада динара а чине их расходи израде сувенира за Русију и Италију. Расход израде сувенира за Русију и Италију извршен је на основу фактуре бр. 002/2015 од 19.05.2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход израде сувенира за Русију и Италију у износу од 113 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узоркована рачуноводствена исправа у износу од 113 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену..

Остале опште услуге (423911) су евидентирани у укупном износу од 3.556 хиљада динара а састоје се од расхода: накнаде за додатно ангажовање сарадницима за организовање Великогоспојинских дана; накнаде за израду софтвера за управљање пројектима и имплементације и прилагођавања софтвера потребама будућих корисника и хотелске услуге смештаја.

Расход накнаде за додатно ангажовање сарадницима за организовање Великогоспојинских дана извршаван је на основу решења о образовању стручних тимова која су доношена од Организационог одбора Великогоспојинских дана Госпојина 2015 и Решења број: 01 СЛ. од 01.09.2015. године којим је председник општине утврдио висину накнаде додатно ангажовање сарадницима за организовање Великогоспојинских дана. На нето износ утврђене накнаде обрачунавани су припадајући порез и доприноси за обавезно социјално осигурање.

Расход накнаде за израду софтвера за управљање пројектима и имплементације и прилагођавања софтвера потребама будућих корисника извршаван је на основу Уговора о пословној сарадњи на реализацији пројекта „Увођење система за управљање и праћење пројеката“ број: I 01-30-5 од 24.08.2015. године који је закључен са „Регионалним центром за друштвено-економски развој Банат“ доо из Зрењанина. Општина Нови Бечеј јесте један од оснивача овог привредног друштва који је партнер општине у реализацији пројекта суфинансираног из покрајинског буџета.

Расход хотелске услуге смештаја извршен је на основу фактуре за хотелске услуге бр. ИФ 2015/160бод 14.12.2015. године издате од „Јадран“ доо из Новог Бечеја.

На основу ревизије утврђено је:

- Узоркована рачуноводствена исправе у износу од 500 хиљада динара нису потписана од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Нови Бечеј извршила је расход хотелске услуге смештаја у износу од 114 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Остале опште услуге (423911). У оквиру Раздела 2. Главе 2.14 (Сајмови) исказане су у укупном износу од 4.881 хиљада динара (423911) а односе се на расходе: ангажовања мобилне екипе хитне медицинске помоћи ради обезбеђивања здравствене заштите посетиоцима манифестације „Госпоина 2015“; учешћа на сајму МIPIM 2015 у Кану (Француска) у периоду 10.03-13.03.2015. године; услуге организовања учешћа општине Нови Бечеј на Међународном сајму туризма; организовања ревије парадних коња и организовања „Каравана Госпоина 2015“ у циљу промовисања манифестације „Великогоспојинских дана“.

Расход ангажовања мобилне екипе хитне медицинске помоћи ради обезбеђивања здравствене заштите посетиоцима манифестације „Госпоина 2015“ извршен је на основу Уговора број: III-02-0653-28/2015 од 13.08.2015. године закљученог са Домом здравља Нови Бечеј.

Расход учешћа на сајму МIPIM 2015 у Кану (Француска) у периоду 10.03-13.03.2015. године извршен је на основу Уговора о заједничком наступу на сајму МIPIM 2015 у Кану, Република Француска закључен 04.02.2015. године са „Регионалним центром за друштвено-економски развој Банат“ доо из Зрењанина.

Расход услуге организовања учешћа општине Нови Бечеј на Међународном сајму туризма извршен је на основу Уговора за јавну набавку мале вредности број: IV 04-404-2/1-2015 од 18.02.2015. године закључен са „D desing“ доо из Београда.

Расход организовања ревије парадних коња извршен је на основу отпремнице-рачуна број 00003/15 од 18.08.2015. године издатог од Коњичког клуба „Врањево“ из Новог Бечеја.

Расход организовања „Каравана Госпоина 2015“ извршен је на основу фактуре број: 39/011-2015 од 23.08.2015. године издате од „Infra logistika“ до из Новог Сада.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход ангажовања мобилне екипе хитне медицинске помоћи ради обезбеђивања здравствене заштите посетиоцима манифестације „Госпоина 2015“ у износу од 153 хиљаде динара, расход организовања „Каравана Госпоина 2015“ у износу од 397 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 153 хиљаде динара, рачун бр. 12/15 у износу од 558 хиљаде динара, рачун бр. А 001/2015 у износу од 1.480 хиљада динара, фактура број: 39/011-2015 у износу од 397 хиљада динара и отпремница-рачун број 00003/15 у износу од 360 хиљада динара нису потписане од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем расхода ангажовања мобилне екипе хитне медицинске помоћи ради обезбеђивања здравствене заштите посетиоцима манифестације „Госпоина 2015“ на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге у износу од 153 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге прецењени за износ од 153 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 424300 Медицинске услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход организовања ревије парадних коња у износу од 360 хиљада динара, расход организовања „Каравана Госпоина 2015“ у износу од 397 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта; да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Услуге информисања јавности (423421). У оквиру Раздела 11. Глава 11.01 (Радио Нови Бечеј) су евидентирани у укупном износу од 4.748 хиљада динара а чине га расход за зараде, додатке и накнаде закључно за месец јун 2015. године, социјалне доприносе на терет послодавца и отпремнине запослених у ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја.

Расход за зараде, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца извршаван је на основу обрачуна који је достављан од ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја. Расход отпремнине запослених у ЈП радио дифузне

делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја извршен је на основу Одлуке о укидању и покретању поступка ликвидације ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја⁸² којом је прописано да запосленима у ЈП „Радио Нови Бечеј“ који не буду преузети у друге организације јавног сектора општине Нови Бечеј исплаћује се отпремнина у складу са законом из средстава буџета за 2015. годину.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход за отпремнину запослених у ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја у износу од 310 хиљада динара што је супротно члану 143. ст. 1. и 2. Закона о јавном информисању („Сл. гласник РС“, бр. 83/14 и 58/15) којима је прописана забрана финансирања издавача медија из јавних прихода за које није објављен јавни позив за продају капитала издавача до 1. јула 2015. године, односно чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода за зараде, додатке и накнаде закључно за месец јун 2015. године, социјалне доприносе на терет послодавца и отпремнине запослених у ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја на синтетичком конту 423400 Услуге информисања у износу од 4.748 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423400 Услуге информисања прецењени за износ од 4.748 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Мање су исказани расходи на групи конта 423-Услуге по уговору за 14.864 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.7. Посланички додатак, група – 417000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 423-Услуге по уговору за 825 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 424000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 423-Услуге по уговору за 135 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.13. Материјал, група – 426000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 423-Услуге по уговору за 732 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.13. Материјал, група – 426000.

3. Туристичка организација. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Туристичке организације евидентирани су расходи у износу од 4.902 хиљаде динара који се састоје од: административних услуга у износу од 838 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 58 хиљада динара; услуга информисања у износу од 908 хиљада динара; стручних услуга у износу од 14 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 1.064 хиљаде динара; репрезентације у износу од 921 хиљаде динара и осталих општинских услуга у износу од 1.089 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Туристичке организације планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 4.416 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.902 хиљаде динара. Средства за расходе за услуге по уговору обезбеђена су и из осталих извора у износу од 486 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Туристичка организација поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

⁸² “Службени лист општине Нови Бечеј“ бр. 27/15

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Нови Бечеј да за остварене приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање следећих расхода: рачуноводствене услуге, остале административне услуге, услуге информисања, услуге рекламе и пропаганде, остале медијске услуге, угоститељске услуге и репрезентација.

Рачуноводствене услуге (423131) су евидентирани у укупном износу од 315 хиљада динара а чине их расходи за рачуноводствене услуге. Расход за рачуноводствене услуге извршен је на основу Уговора о пружању рачуноводствених услуга закључен 15.01.2015. године са „Авери“ доо из Новог Бечеја и Анекса Уговора о пружању рачуноводствених услуга од 15.01.2015. године закљученог 01.10.2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Туристичка организација извршила је расход за рачуноводствене услуге у износу од 315 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачуни бр. R-2015-089, R-2015-106 и R-2015-109) у износу од 85 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале административне услуге (423191) су евидентирани у укупном износу од 520 хиљада динара и чине их расходи накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима за обављање послова: административних послова, домара у Главашевој кући и спремања просторија.

Расход накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима за обављање административних послова, домара у Главашевој кући и спремања просторија извршаван је на основу уговора о делу. Сви ови послови ради извршавања послова из делатности Туристичке организације предвиђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 1-59/14 од 30.01.2014. године од 15.04.2013. године који је био у примени до краја 2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Туристичка организација преузела је обавезу и извршила расход накнаде за обављање административних послова, домара у Главашевој кући и спремања просторија по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима у износу од 520 хиљада динара за обављање послова који нису ван делатности Туристичке организације и с обзиром на то да је обављање ових послова систематизовано актом о систематизацији, што је супротно члану 199. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Туристичка организација пре плаћања накнаде по основу уговора о делу у износу 520 хиљада динара није утврђивала количину и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник или издавала писану потврду о пријему завршеног посла или на

други одговарајући начин потврђивала постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се уговори о делу не закључују за послове у оквиру делатности послодавца и да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

Услуге информисања (423421) су евидентирани у укупном износу од 69 хиљада динара и састоје се од расхода оглашавања на билбордима у периоду 01.06-14.06. 2015. године за потребе кампање манифестације „Тиса цвета 2015“.

Расход оглашавања на билбордима у периоду 01.06-14.06. 2015. године за потребе кампање манифестације „Тиса цвета 2015“ извршен је на основу фактуре бр. 9-2015 од 15.06.2015. године издате од „СББ трговина“ доо из Сајана.

На основу ревизије утврђено је:

- Туристичка организација извршила је расход за оглашавање на билбордима у износу од 53 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (фактура бр. 9-2015) у износу од 53 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације: да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Услуге рекламе и пропаганде (423431) су евидентирани у укупном износу од 145 хиљада динара и чине их расходи припреме и плана активности маркетинга и промоција. Расход припреме и плана активности маркетинга и промоција извршен је на основу рачуна бр. 02/2015 од 29.01.2015. године издат од „Медија послови“ доо из Шапца.

На основу ревизије утврђено је:

- Туристичка организација извршила је расход за припреме и план активности маркетинга и промоција у износу од 96 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Туристичка организација пре плаћања накнаде за припрему и план активности маркетинга и промоција у износу 96 хиљада динара није утврђивала количину и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник или издавала писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивала постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације: да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и

да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале медијске услуге (423449) су евидентирани у укупном износу од 102 хиљаде динара на којима је између осталог евидентиран расход закупа бандера на порталу. Расход закупа бандера на порталу извршен је на основу рачуна бр. 16/2015 од 12.05.2015. године издат од „Медија послови“ доо из Шапца.

На основу ревизије утврђено је:

- Туристичка организација извршила је расход закупа Банета на порталу у износу од 54 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун бр. 16/2015) у износу од 54 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације: да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Угоститељске услуге (423621) су евидентирани у укупном износу од 737 хиљада динара и чине их расходи угоститељских услуга и смештаја за викенд на Арачи. Расходи угоститељских услуга извршавани су на основу фактура добављача а расход смештаја за викенд на Арачи извршен је на основу изјаве домаћина објекта у домаћој радности. У поступку ревизије приложен је преглед добављача угоститељских услуга са којима нису закључени уговори.

На основу ревизије утврђено је:

- Туристичка организација извршила је расход угоститељских услуга у износу од 737 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке угоститељских услуга а да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Туристичка организација пре плаћања накнаде за смештаја за викенд на Арачи у износу 71 хиљаде динара није утврђивала количину и квалитет извршеног посла на основу увида у књигу гостију и пријаве боравишта и на тај начин потврдила постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (Изјава домаћина објекта) у износу од 64 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Репрезентација (423711) је евидентирана у укупном износу од 558 хиљада динара и чине је расходи угоститељских услуга и набавке других добара за потребе репрезентације. У поступку ревизије није предочен акт којим се уређује коришћење репрезентације. Расходи репрезентације извршавани су на основу фактура добављача за испоручена добра и пружене угоститељске услуге. У поступку ревизије приложен је преглед добављача угоститељских услуга и добара са којима нису закључени уговори.

На основу ревизије утврђено је:

- Туристичка организација извршила је расход угоститељских услуга и добара коришћених за потребе репрезентације у износу од 558 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке угоститељских услуга а да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се уговори додељују у складу са Законом о јавним набавкама; да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

4. Месна заједница Нови Бечеј. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Месне заједнице Нови Бечеј евидентирани су расходи у износу од 2.455 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 732 хиљаде динара; компјутерских услуга у износу од 21 хиљаде динара; услуга информисања у износу од 112 хиљада динара; стручних услуга у износу од 1.088 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 25 хиљада динара; репрезентације у износу од 294 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 183 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање: секретарских услуга, рачуноводствених услуга, накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија и репрезентације.

Секретарске услуге (423121) су евидентирани у укупном износу од 418 хиљада динара и чине их расходи за секретарске услуге. Расход за секретарске услуге у износу од 418 хиљада динара извршен је на основу Уговора број: 2-1071/2011 закљученог 08.07.2011. године са „Раднички универзитет“ ад из Новог Бечеја и Уговора о секретарским пословима закљученог 01.04. 2015. године са „Авери“ доо из Новог Бечеја.

Одредбом члана 74. Закона о локалној самоуправи⁸³ прописано је да се актима месне заједнице у складу са статутом општине и актом о оснивању утврђују послови које врши, органи и поступак избора, организација и рад органа, начин одлучивања и друга питања од значаја за рад месне заједнице, односно другог облика месне самоуправе. Одредбом члана 13. Одлуке о образовању месних заједница⁸⁴ прописано је да секретара месне заједнице бира Савет месне заједнице и да права из радног односа остварују у месним заједницама. Послови секретара месне заједнице ближе су уређени одредбама члана 45. Статута МЗ Нови Бечеј од 27.05.2002. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Нови Бечеј преузела је обавезе и извршила расход за секретарске послове у износу од 418 хиљада динара на основу Уговора број: 2-1071/2011 закљученог 08.07.2011. године и Уговора о секретарским пословима закљученог 01.04. 2015. године

⁸³ „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

⁸⁴ „Сл лист општине Нови Бечеј“, бр. 4/00 и 6/01

који није додељен у поступку јавне набавке а да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени у време закључења уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Нови Бечеј пре плаћања расхода за секретарске послове у износу од 418 хиљада динара није утврдила количину и квалитет извршене услуге и о томе саставила записник или писану потврду о пријему извршене услуге или на други одговарајући начин потврдила постојаност извршене услуге као пословног догађаја. Плаћање расхода вршено је на основу фактуре из које се не може утврдити врста посла који је обављан и количина обављеног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

- Уговором о секретарским пословима закљученим 01.04. 2015. године са „Авери“ доо из Новог Бечеја није прецизиран предмет уговорне обавезе даваоца услуге и цена по којој се услуге врше већ су елементи овог уговора посредно одредиви.

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачун бр.Р-2015-051) у износу од 50 хиљада динара нису потписане од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј: да уговоре додељују у поступку јавне набавке, односно да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; да износ преузетих обавеза који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе; да се битни елементи уговора прецизирају и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Рачуноводствене услуге (423131) су евидентирани у укупном износу од 314 хиљада динара и чине их расходи за рачуноводствене услуге. Расход за рачуноводствене услуге извршен је на основу Уговора број: 2-1071/2011 закљученог 08.07.2011. године са „Раднички универзитет“ ад из Новог Бечеја и Уговора о пружању рачуноводствених услуга број: 8-9/2015 закљученог 05.02.2015. године са „Авери“ доо из Новог Бечеја.

На основу ревизије утврђено је:

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни 9-2015,) у износу од 29 хиљада динара нису потписане од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591), евидентирани су расходи у укупном износу од 933 хиљаде динара евидентирани су расходи накнаде за присуство седницама Савета Месне заједнице Нови Бечеј (16 чланова Савета) са припадајућим порезима и социјалним доприносима. Расход накнаде за присуство седницама Савета Месне заједнице Нови Бечеј вршен је на основу рекапитулације. Право на накнаду за присуство седницама Савета Месне заједнице уређено је Одлуком број: 2-40/2015 од 16.01.2015. године.

Репрезентација (423711) је евидентирана у укупном износу од 267 хиљада динара евидентирани и чине је расходи набавке добара за потребе репрезентације и за секретарске услуге. У поступку ревизије није предочен акт којим се уређује коришћење репрезентације. Расходи репрезентације извршавани су на основу фактура добављача за испоручена добра и пружене угоститељске услуге.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Нови Бечеј извршила је расход набавке добара коришћених за потребе репрезентације у износу од 217 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода за секретарске услуге за месец август 2015. године на синтетичком конту 423700 Репрезентација у износу од 50 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423700 Репрезентација прецењени за износ од 50 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 423100 Административне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Мање су исказани расходи на групи конта 423-Услуге по уговору за 291 хиљаду динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 424000.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да се обавезе преузимају на основу писаних уговора, као и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

5. Месна заједница Ново Милошево. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Месне заједнице Ново Милошево евидентирани су расходи у износу од 3.204 хиљаде динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 20 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 25 хиљада динара; услуга информисања у износу од 408 хиљада динара; стручних услуга у износу од 2.432 хиљаде динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 77 хиљада динара и репрезентације у износу од 242 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- За позицију 217, економска класификација 423, Месна заједница Ново Милошево преузела је обавезе и извршила расходе за услуге по уговору у износу од 3.204 хиљаде динара што је за 247 хиљада динара више од апропријације која је Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину одобрена Месној заједници Ново Милошево за те намене из средстава општинског буџета. На тај начин поступљено је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Месне заједнице Ново Милошево планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.835 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.204 хиљаде динара. Средства за расходе за услуге по уговору обезбеђена су и из осталих извора у износу од 122 хиљаде динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Туристичка организација поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Остале услуге штампања (423419) су евидентирани у укупном износу од 119 хиљада динара, између осталог, чине их расходи офсет штампе две књиге посвећене Теодору Павловићу.

Расход офсет штампе две књиге посвећене Теодору Павловићу извршен је на основу Уговора о набавци услуге офсет штампе књиге број:02-324/1 од 11.09.2015. године. У уговору је утврђена укупна цена са порезом без навођења јединичне цене штампе. Уговорен је тираж од по 100 комада за сваку од књига. У предрачуноу и рачуну-отпремници бр. 2918/5 од 17.09.2015. године је исказана јединична цена и количина штампаних књига у тиражу од 450 комада што се не слаже са уговореним тиражом.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Ново Милошево извршила је расход офсет штампе две књиге посвећене Теодору Павловићу у износу од 100 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствене исправе рачун-отпремница бр. 2918/5 у износу од 100 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да се обезбеди конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Услуге рекламе и пропаганде (423431) су евидентирани у укупном износу од 116 хиљада динара и састоје се од расхода штампања новогодишњег рекламног материјала за 2015. годину.

Расход штампања новогодишњег рекламног материјала за 2015. годину извршен је на основу Уговора број:02-559/1 од 12.12.2014. године закљученог са СЗТР „Гармонд“ из Новог Милошева и фактуре-отпремнице бр. 178/14 од 26.12.2014. године. У уговору је утврђена укупна цена са порезом без навођења врсте и количине рекламног материјала и јединичне цене штампе.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Ново Милошево извршила је расход штампања новогодишњег рекламног материјала за 2015. годину у износу од 116 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- У уговору је утврђена укупна цена са порезом без навођења врсте и количине рекламног материјала и јединичне цене штампе тако да уговорне обавезе нису одређене или одредиве у смислу члана 46. став 2. Закона о облигационим односима.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун-отпремници бр. 178/14) у износу од 116 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; да закључују уговоре у којима су обавезе одређене или одредиве и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) су евидентирани у укупном износу од 228 хиљада динара и чине их расходи месечне накнаде потпредседника Савета Месне заједнице Ново Милошево са припадајућим порезом и социјалним доприносима.

Расход месечне накнаде потпредседника Савета Месне заједнице Ново Милошево извршаван је на основу Решења број: 12-02/2012 од 28.02.2012. године председника Савета којим је утврђена месечна накнада у износу од 12 хиљада динара. Решење је донето на основу Одлуке Савета број: 05-ОД-06/2012 од 27.02.2012. године.

Остале стручне услуге (423599), су евидентирани у укупном износу од 1.166 хиљада динара (423599), између осталог, чине их расходи: чишћења дивљих депонија; накнаде за музички наступ Милице Павловић посредством „Grand Produkcion“ из Београда; уградњу алуминијумских врата и обезбеђење сеоске славе.

Расход чишћења дивљих депонија извршен је на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи бр. 02-126 од 17.04.2015. године закљученог са КЈП „Компред“ из Новог Милошева. У поступку ревизије презентован је Записник о урађеним радовима на локацијама „Ново насеље“ и „Драгутиновачко гробље“ од 22.04.2015. године којим се потврђује изведеност радова. Записник је потписан од представника КЈП „Компред“ као извршиоца и од представника Месне заједнице Ново Милошево као наручиоца радова. Увидом у рачун бр. 98/2015 од 29.04.2015. године утврђено је да је цена часа чишћења депоније пет хиљада динара без ПДВ-а (155.000,00 :31 час). У поступку ревизије дато је објашњење структуре уговорене цене једног часа чишћења депоније.

Расход накнаде за музички наступ Милице Павловић извршен је на основу Уговора о ангажману и наступу број: 02-224-01/15 од 23.06.2015. године закључен са „Grand Produkcion“ из Београда.

Расход уградње алуминијумских врата извршен је на основу Уговора број: 02-372/1 од 14.10.2015. године закључен са СЗТР „Big boss“ из Кикинде.

Расход обезбеђења сеоске славе извршен је на основу Уговора број: 02-262/1 од 25.07.2015. године закључен са Агенцијом за обезбеђење „VIP obezbeđenje“ из Новог Бечеја.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода за чишћење дивљих депонија на синтетичком конту 423500 Стручне услуге у износу од 200 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423500 Стручне услуге прецењени за износ од 200 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424600 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Месна заједница Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход накнаде за музички наступ у износу од 361 хиљаду динара на основу Уговора о ангажману и наступу број: 02-224-01/15 од 23.06.2015. године закључен са „Grand Produkcion“ из Београда који није додељен у поступку јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о

јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе: рачун бр. 642/15 у износу од 361 хиљаде динара, рачун-отпремници бр. 037/15 у износу од 234 хиљаде динара, није потписан од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Месна заједница Ново Милошево извршила је расход уградње алуминијумских врата у износу од 234 хиљаде динара и расход обезбеђења сеоске славе у износу од 100 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода уградње алуминијумских врата на синтетичком конту 423500 Стручне услуге у износу од 234 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423500 Стручне услуге прецењени за износ од 234 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево: да се цене услуга и радова које врше јавна предузећа уговарају по ценама из ценовника на које је дата сагласност надлежног органа оснивача; да се обавезе преузимају на основу писаних уговора додељених у поступку јавне набавке; да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

6. Месна заједница Бочар. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Месне заједнице Бочар евидентирани су расходи у износу од 2.034 хиљаде динара који се састоје од: административних услуга у износу од 623 хиљаде динара; компјутерских услуга у износу од две хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од девет хиљада динара; услуга информисања у износу од 65 хиљада динара; стручних услуга у износу од 1.064 хиљаде динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од шест хиљада динара; репрезентације у износу од 104 хиљаде динара и осталих стручних услуга у износу од 161 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- За позицију 299, економска класификација 423, Месна заједница Бочар преузела је обавезе и извршила расходе за услуге по уговору финансиране из општинског буџета у износу од 1.973 хиљаде динара што је за 509 хиљада динара више од апропријације која је Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину одобрена Месној заједници Бочар за те намене. На тај начин поступљено је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Месне заједнице Бочар планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.329 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.034 хиљаде динара. Средства за расходе за услуге по уговору обезбеђена су и из осталих извора у износу од 61 хиљаду динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На

тај начин, Месна заједница Бочар поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и да за приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање следећих расхода: рачуноводствене услуге, остале административне услуге, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, репрезентација и остале опште услуге .

Рачуноводствене услуге (423131) су евидентирани у укупном износу од 239 хиљада динара и састоје се од расхода за рачуноводствене услуге. Расход за рачуноводствене услуге извршен је на основу Уговора број: 15 закљученог 02.02.2011. године са „Дуга“ Биро за књиговодствене услуге из Бочара.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Бочар извршила је расход за рачуноводствене услуге у износу од 239 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачун 1/2015) у износу од 44 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале административне услуге (423191) су евидентирани у укупном износу од 350 хиљада динара и чине их расходи за административне услуге. Расход за рачуноводствене услуге извршен је на основу Уговора број: 81 закљученог 03.07.2014. године са „Агенцијом за административне услуге“ из Бочара. Уговор је закључен на неодређено време.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Бочар извршила је расход за административне услуге у износу од 350 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун 1/2015) у износу од 44 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе

потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) су евидентирани у укупном износу од 564 хиљаде динара а чине их расходи накнаде председнику Савета Месне заједнице Бочар са припадајућим порезима и социјалним доприносима.

Расход за накнаду председнику Савета Месне заједнице Бочар вршен је на основу рекапитулације. Право на накнаду председнику Савета Месне заједнице у месечном нето износу од 33 хиљаде динара уређено је Одлуком Савета Месне заједнице од 12.01.2011. године и Решењем број: 7/1 од 13.01.2011. године које је донео председник Савета Месне заједнице Бочар. Поред ове одлуке, у поступку ревизије предочени су и Уговор о делу број: 44/13 од 05.03.2013. године и Уговор о делу број: 44/13 од 05.03.2013. године којима је уговорено вршење послова и висина накнаде за вршење послова председника Савета Месне заједнице Бочар који су потписани од стране истог лица као уговорних страна. Не оцењујући сврсисходност висине накнаде за обављање послова председника Савета Месне заједнице Бочар, преузимање исте обавезе за накнаду председнику Савета Месне заједнице Бочар на основу одлуке надлежног органа и уговора о делу није потребно и оправдано.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Бочар преузела је закључивањем уговора о делу обавезу плаћања накнаде за обављање послова председника Савета Месне заједнице Бочар (која је већ преузета Одлуком Савета Месне заједнице од 12.01.2011. године што је довољан основ за преузимање обавезе) што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да обавезе накнаде за обављање послова председника Савета Месне заједнице Бочар преузете на основу одлуке донете од Савета Месне заједнице Бочар не преузимају и закључивањем уговора о делу.

Репрезентација (4237119) је евидентирана у укупном износу од 95 хиљада динара и чине је расходи набавке добара за потребе репрезентације (храна и пиће). У поступку ревизије није предочен акт којим се уређује коришћење репрезентације. Расходи репрезентације извршавани су на основу фактура добављача за испоручена добра.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Бочар извршила је расход набавке добара коришћених за потребе репрезентације у износу од 95 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 21 хиљаду динара нису потписане од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да се обавезе преузимају на основу писаних уговора; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале опште услуге (423911) су евидентирани у укупном износу од 160 хиљада динара, између осталог, састоје се од расхода реализације пројекта „Набавка опреме за рад“ финансиран из покрајинског буџета.

Расход реализације пројекта „Набавка опреме за рад“, чији циљ јесте адаптација и опремање простора за рад омладинских организација, омладинских домова и домова културе, извршен је на основу два рачуна-отпремнице „Студијо Берар пројект“ доо из Новог Сада.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Бочар извршила је расход набавке добара коришћених за потребе реализације пројекта „Набавка опреме за рад“ у износу од 140 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни-отпремнице) у износу од 141 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да се обавезе преузимају на основу писаних уговора; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

7. Месна заједница Кумане

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 423-Услуге по уговору за 1.156 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 424000.

Ризик

Уколико индиректни корисници буџета наставе са извршавањем расхода по обавезама које не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години јавља се ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се обавезе не преузимају и извршавају расходе по претходно закљученом уговору постоји ризик од злоупотребе буџетских средстава.

Уколико се не обезбеди конкуренција и не постигне да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, постоји ризик од злоупотребе буџетских средстава.

Уколико се преузимају обавезе и извршавају расходи и издаци по основу обавеза насталих у супротности са Законом о буџетском систему постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Уколико се преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавном информисању којим је прописана забрана финансирања издавача медија из јавних прихода за које није објављен јавни позив за продају капитала издавача до 1. јула 2015. године, односно чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године постоји ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима.

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

Уколико се послови правне заштите имовинских права и интереса општине као јединице локалне самоуправе не обављају у складу са Законом о јавном правобранилаштву постоји ризик од злоупотребе буџетских средстава..

Уколико индиректни буџетски корисници пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава не поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да:

- (1) обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;
- (2) обавезе преузимају и извршавају расходе по претходно закљученом уговору уколико законом није другачије прописано;
- (3) обезбеде конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- (4) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке складу са Законом о буџетском систему или другим прописима;
- (5) преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавном информисању којим је прописана забрана финансирања издавача медија из јавних прихода за које није објављен јавни позив за продају капитала издавача до 1. јула 2015. године, односно чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године;
- (6) се извршење расхода на име извршених услуга врши на основу валидне рачуноводствене документације;
- (7) се послови правне заштите имовинских права и интереса општине као јединице локалне самоуправе обављају у складу са Законом о јавном правобранилаштву.
- (8) пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора;

5.1.3.11. Специјализоване услуге, група- 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 99.496 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 98.014 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.482 хиљада динара. Расходи специјализованих услуга извршени из средстава буџета код директних корисника износе 67.621 хиљада динара, а код индиректних корисника 30.393 хиљада динара.

Табела бр. 21: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 100.710 | 100.713 | 63.250 | 57.905 | 57 | 92 |
| 2 | ЈП Дирекција | 25.150 | 25.150 | 13.389 | 13.389 | 53 | 100 |
| 3 | ПУ „Пава Сударски“ | 955 | 955 | 1.827 | 1.617 | 169 | 89 |
| 4 | МЗ Нови Бечеј | 1.900 | 1.900 | 1.952 | 1.661 | 87 | 85 |
| 5 | МЗ Кумане | 21.330 | 21.330 | 3.773 | 3.773 | 18 | 100 |
| 6 | МЗ Бочар | 5.821 | 5.821 | 4.854 | 2.049 | 35 | 42 |
| 7 | МЗ Ново Милошево | 650 | 650 | 1.227 | 1.661 | 256 | 135 |
| | Укупно организационе јединице | 156.516 | 156.519 | 90.272 | 82.055 | 52 | 91 |
| | УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 424000 | 165.135 | 165.138 | 99.496 | 90.114 | 55 | 91 |

1. Општинска управа. На групи конта 424000-Специјализоване услуге код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 63.250 хиљаде динара. У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање код следећих расхода: остале специјализоване услуге и услуге културе.

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентиране на субаналитички конту у оквиру раздела 2 главе: 2.02 у износу од 1.931 хиљаду динара, главе 2.05 у износу од 778 хиљада динара, главе 2.13 у износу од 22.047 хиљада динара, 12.8 у износу од 15.961 хиљаду динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, узорковани су следећи расходи:

1. Накнаде запосленима у Општинској управи за разношење решења о утврђеним пореским обавезама и разношење уплатница са припадајућим порезима и доприносима. Расход накнаде за разношење решења о утврђеним пореским обавезама и разношење уплатница са припадајућим порезима и доприносима извршаван је на основу Решења Број: 01-сл. од 18.05.2015. године који је донет од начелника Општинске управе. Саставни део овог решења јесте и списак запослених који врше разношење решења и уплатница. Решење начелника донето је са позивом на одредбу члана 66. тачка 2. Статута општине Нови Бечеј и члана 34а. Посебног колективног уговора за државне органе („Сл. гласник РС“, бр. 23/98 и 11/09) које, према ставу ревизора, нису основ за доношење оваквог решења. Осим тога, Правилником о организацији рада и систематизацији радних места број: IV 03-110-2/2013 од 15.04.2013. године који је био у примени до краја 2015. године послови отпремања поште предвиђени су у оквиру послова писарнице и архиве, као и послови достављача који подразумевају предају свих пошиљки на експедовање пошти и достављање свих писмена на територији насеља Нови Бечеј.

2. Расход годишње чланарине у Националној алијанси за локални економски развој (НАЛЕД) и оперативни трошак за рад и функционисање „Регионалног центра за друштвено-економски развој Банат“ доо из Зрењанина. Општина Нови Бечеј јесте један од оснивача овог привредног друштва.

3. Расходи: пренос средстава МЗ Бочар за манифестацију „Дани села Бочара“; пренос средстава МЗ Ново Милошево за манифестацију „Дани села Ново Милошево-дани штрудле“; физичког обезбеђења манифестације „Госпојина 2015“; организовања манифестације „Госпојина 2015“; закупа и одржавања мобилних санитарних кабина и маркетиншких услуга за манифестацију „Госпојина 2015“. Пренос средстава МЗ Бочар за манифестацију „Дани села Бочара“ извршен је на основу Решења о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину Број:IV 04-400-1-201/2015 од 16.07.2015. године којим је обавезан корисник да поднесе извештај о наменском коришћењу пренетих средстава. Општинско веће донело је Решење о давању сагласности на Правила манифестације и одобравању Програма Дани села Бочара 2015.⁸⁵ Пренос средстава МЗ Ново Милошево за манифестацију „Дани села Ново Милошево-Фестивал штрудле 2015“ извршен је на основу Решења о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину Број:IV 04-400-1-213/2015 од 31.07.2015. године којим је обавезан корисник да поднесе извештај о наменском коришћењу пренетих средстава. Општинско веће донело је Решење о давању сагласности на Правила манифестације и одобравању Програма Дани села Новог Милошева – Фестивал штрудле 2015 и Решење о давању сагласности на извештај о спровођењу манифестације од

⁸⁵ “Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 18/15

значаја за општину Нови Бечеј Дани села Новог Милошева – Фестивал штрудле 2015⁸⁶. Расход физичког обезбеђења манифестације „Госпојина 2015“ извршен је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број: IV 04 404-2/14-2015 од 19.08.2015. године закљученог са „Polar Sekurity“ доо из Зрењанина. Спровођење поступка јавне набавке мале вредности ближе је описано у делу који се односи на јавне набавке. Расход организовања манифестације „Госпојина 2015“ извршен је на основу Уговора о организовању манифестације Госпојина 2015 у Новом Бечеју број IV 04 404-17/2015 од 17.08.2015. године закљученог са „Long play“ доо из Београда. Општинско веће донело је Решење о давању сагласности на Правила манифестације и одобравању Програма Великогоспојинских дана – Госпојина 2015⁸⁷. Организациони одбор манифестације „Великогоспојинских дана – Госпојина 2015“ није у прописаном року поднео извештај Општинском већу. Решење о давању сагласности на извештај о спровођењу манифестације од значаја за општину Нови Бечеј- Великогоспојински дани-Госпојина 2015⁸⁸ усвојено је тек на 89. седници Општинског већа одржаној 19.04.2016. године. Уговором о организовању манифестације Госпојина 2015 у Новом Бечеју број IV 04 404-17/2015 општина Нови Бечеј обавезала се да ће део цене платити авансно у износу 60% по закључењу уговора што износи 8.909 хиљада динара (члан 5. Уговора). Међутим, увидом у решење о преносу средстава, аналитичку картицу овог конта и извод Управе за трезор од 19.08.2015. године установљено је да је уплаћен аванс у износу од 10.000 хиљада динара што је више од уговором преузете обавезе авансног плаћања. Спровођење поступка јавне набавке ближе је описано у делу који се односи на јавне набавке. Расход закупа и одржавања мобилних санитарних кабина извршен је на основу Наручбенице од 25.08.2015. године издате „Мобилсистему“ доо из Новог Сада која је додељена у поступку јавне набавке мале вредности. Расход маркетиншких услуга за манифестацију „Госпојина 2015“ извршаван је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број: IV 04 404-2/9-2015 од 29.06.2015. године закљученог са „D-desin“ доо из Београда.

4. Расходи: реконструкције и рехабилитације улица М. Тита, Ж. Зрењанина и С. Маринковић у општини Нови Бечеј; преноса средстава МЗ Бочар за реконструкцију главног вода водоводне мреже; радова на комуналној припреми локације за потребе припреме хладњаче; израде плана детаљне регулације југоисточне радне зоне у Куману; одржавања концертног простора и превоза трактором и набавке грађевинског материјала ради извођења радова хитне интервенције на стамбеној згради у ул. Т. Марковића бр. 14. у Новом Бечеју којима се отклања непосредна опасност по живот и здравље људи.

Расход реконструкције и рехабилитације улица М. Тита, Ж. Зрењанина и С. Маринковић у општини Нови Бечеј извршен је на основу Уговора о извођењу радова број: III -50/2014 од 22.10.2014. године који је закључен између Министарства привреде (Наручиоца), општине Нови Бечеј (Инвеститора) и „Еко градње“ доо из Зрењанина (Извођача). Уговор је додељен у поступку јавне набавке који је спровео Наручилац.

Расход преноса средстава МЗ Бочар за реконструкцију главног вода водоводне мреже у износу од 660 хиљада динара извршен је на основу Закључка Општинског већа број: III 02-06-1-82/2015 од 10.10.2014. године и Решења за пренос средстава број: IV 04-400-5/353 од 02.03.2015. године којим је одобрен пренос средстава МЗ Бочар. Општина Нови Бечеј, као корисник средстава, закључила је са АП Војводином, као даваоцем средстава, Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини број: 104-401-3683/2014-04-1. Уговор је закључен по

⁸⁶ “Сл. лист општине Нови Бечеј”, бр. 11/16

⁸⁷ “Сл. лист општине Нови Бечеј”, бр. 18/15

⁸⁸ “Сл. лист општине Нови Бечеј”, бр. 11/16

спроведеном конкурсу који је објављен у „Сл. листу АПВ“ бр. 39/14 на који се пријавила општина Нови Бечеј пријавом од 09.10.2014. године. Предмет овог уговора је регулисање међусобних односа уговорних страна у вези са реализацијом пројекта реконструкцију главног вода водоводне мреже насеља Бочар у улицама М. Тита и Војвођанска. Уговарачи заједнички обезбеђују средства тако што АП Војводина обезбеђује 2.200 хиљада динара, док општина Нови Бечеј обезбеђује 520 хиљада динара (чл. 1, 2. и 4. Уговора). АП Војводина се обавезала да одмах по закључењу овог уговора општини дозначи 660 хиљада динара, док ће преостали износ одобрених средстава давалац средстава преносити по пријему оверених привремених и окончане ситуације (члан 3. Уговора). Општина Нови Бечеј, као корисник средстава, се обавезала да изврши избор извођача радова у поступку јавне набавке (члан 7. Уговора). АП Војводина као давалац средстава и општина Нови Бечеј као корисник средстава закључили су Анекс Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини од 01.09.2015. године којим се АП Војводина обавезала да обезбеђује 1.890 хиљада динара, док општина Нови Бечеј обезбеђује 447 хиљада динара. Општина Нови Бечеј извршила је пренос средстава МЗ Бочар која су дозначена из покрајинског буџета у износу од 660 хиљада динара са Раздела 12. Глава 12.8, док је преостали износ средстава дозначених из покрајинског буџета на основу Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини број: 104-401-3683/2014-04-1 и ситуација извођача преношен МЗ Бочар са Раздела 12. Глава 12.4. У поступку ревизије достављена је писана информација и акти у вези са поступком јавне набавке који је спроведен од МЗ Бочар.

Законом о јавној својини⁸⁹ прописано је да су мреже добра од општег интереса, као и да се на комуналним мрежама успоставља право јавне својине јединица локалне самоуправе а месне заједнице стичу право коришћења (чл. 11, 18. став 5 и 72. ст. 4. и 5). Одредбама члана 24. Закона о јавној својини прописано је да носиоци права коришћења (тима и месне заједнице) управљају покретним и непокретним стварима у јавној својини које користе и да управљање стварима у јавној својини јесте њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима ако за одређени случај права коришћења, односно коришћења законом није нешто друго прописано. У конкретном случају, МЗ Бочар јесте носилац права коришћења на водоводној мрежи као врсти комуналне мреже на којој се по самом закону успоставља општинска својина и да као носилац права коришћења има овлашћење да врши његово одржавање, обнављање и унапређивање. Међутим, закључивањем Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини број: 104-401-3683/2014-04-1 општина Нови Бечеј се обавезала према АП Војводини као суфинансијеру да ће спровести избор извођача радова у поступку јавне набавке.

Расход радова на комуналној припреми локације за потребе припреме хладњаче извршен је на основу Уговора о припреми локације за потребе постављања хладњаче (зоохигијена) број: I 01-352-71 од 15.05.2015. године, Анекса Уговора о припреми локације за потребе постављања хладњаче (зоохигијена) број: I 01-352-71 од 12.06.2015. године и профактуре бр. 1 П од 05.06.2015. године издате од ЈП „Комуналац“ из Новог Бечеја у чијем прилогу је Предмер и предрачун радова број: 04-392/2 од 05.06.2015. године. Уговорено је авансно плаћање целокупне уговорене цене. У поступку ревизије дат је и Извештај о изградњи објекта зоохигијене број: IV 05-сл./2016 од 10.05.2016.

⁸⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11 ... 105/14

године. Општина Нови Бечеј закључила је Уговор о припреми локације за потребе постављања хладњаче (зоохиџијена) број: I 01-352-71 од 15.05.2015. године с тим да претходно није добијена грађевинска дозвола. Изградња објекта зоохиџијене, за који је предузета комунална припрема локације за потребе хладњаче, планирана је на кат. пар. бр. 18251 К.О. Нови Бечеј која је у власништву Републике Србије. Анексом уговора продужен је рок за извођење авансно плаћених радова до 31.12.2016. године. Извођач није започео радове у време вршења ревизије.

Одредбом члана 110. Закона о планирању и изградњи⁹⁰ прописано је да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације под условима и на начин утврђен тим законом. У моменту закључења уговора није прибављена грађевинска дозвола. На тај начин, без грађевинске дозволе не могу се стећи услови за наручиоца да извођача уведе у посао и тиме изврши једну од уговорних обавеза. Осим тога, одредбом члана 138а. став 1. Закона о планирању и изградњи, која је на снази од 17.12. 2014. године прописано је да се грађењу може приступити на основу правоснажног решења о грађевинској дозволи и по извршеној пријави радова. Чланом 10. Закона о облигационим односима прописано је да су стране у облигационим односима слободне да своје односе уреде по својој вољи у границама принудних прописа. Одредба члана 138а. став 1. Закона о планирању и изградњи јесте императивна одредба у чијим границама је требало да се креће воља уговарача у погледу уговарања авансног плаћања вредности радова, односно да се исплата аванса за радове веже за увођење извођача у посао и прибављање грађевинске дозволе а не за моменат закључења уговора.

Расход израде плана детаљне регулације југоисточне радне зоне у Куману извршен је на основу Уговора о изради плана детаљне регулације југоисточне радне зоне у Куману број: 581 од 25.07.2014. године. Узоркован пренос средстава у износу од 1.127 хиљада динара извршен је на основу Окончане ситуације бр. 33/15 од 26.08.2015. године. План детаљне регулације усвојен је Одлуком о усвајању плана детаљне регулације југоисточне радне зоне у Куману⁹¹.

Расход одржавања концертног простора и превоза трактором извршен је на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број: IV-04-40-6/2015 од 15.08.2015. године закљученог са Пољопривредним газдинством Милоша Лалића из Новог Бечеја и Рачуна-отпремнице бр. 15-RN001000013 од 01.09.2015. године издате од пољопривредног газдинства.

Расход набавке грађевинског материјала ради извођења радова хитне интервенције на стамбеној згради у ул. Т. Марковића бр. 14. у Новом Бечеју којима се отклања непосредна опасност по живот и здравље људи извршен је на основу рачуна бр. 24010501710 од 18.11.2015. године и отпремнице бр. 24010501710 од 18.11.2015. године издатих од СТР „Дрвар“ из Новог Бечеја. Решењем о извођењу радова хитне интервенције којима се отклања непосредна опасност по живот и здравље људи или за околину број: I 01-36-28, донетим од председника општине дана 19.08.2015. године, одређује се предузетник Марко Тибор за извођење радова хитне интервенције на стамбеној згради у ул. Т. Марковића бр. 14. у Новом Бечеју, да се набавка грађевинског материјала према спецификацији извођача изврши код ДОО „Дрвар“ из Новог Бечеја и да трошкове хитне интервенције сноси општина са позиције социјалне заштите. Решење председника донето је у поступању по решењу Одсека за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине број: IV 05 36-27/2015

⁹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09...145/14

⁹¹ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 19а/15

од 26.06.2015. године, којим се налаже „БД агро“ АД из Добановаца, као власнику објекта на кат. пар. бр. 448 К.О. Нови Бечеј, да изведе радове којима ће се отклонити опасност по живот и здравље људи и околину. Решење Одсека за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине број: IV 05 36-27/2015 донето је на основу члана 31. Закона о одржавању стамбених зграда⁹². Међутим, решење председника општине о извођењу радова хитне интервенције донето је у месецу августу док је отпремница која се издаје у моменту испоруке добара и која није потписана од лица које је преузело грађевински материјал у име и за рачун општине као купца издата је 18.11.2015. године. Према објашњењу одговорног лица, отпремница је издата на крају кад и рачун, с тим да је роба узимана сукцесивно, пошто није постојала могућност складиштења. Имајући ово у виду, у поступку ревизије није се могло стећи уверење о хитности интервенције која би искључивала примену поступка јавне набавке радова и неопходних добара за њихово извођење. Одредбама члана 29. ст. 1, 2. и 6. Закона о одржавању стамбених зграда прописано је да ако стамбена зграда не обезбеди извођење радова на одржавању стамбене зграде из члана 6. тог закона, по налогу лица које врши надзор над применом одредаба тог закона, надлежни орган општине ће извођење ових радова обезбедити преко јавног предузећа за стамбене услуге, односно другог предузећа или предузетника, а на терет стамбене зграде, да ће стамбена зграда трошкове за изведене радове на одржавању стамбене зграде надокнадити општини у роковима и на начин који одреди општина, као и да у случају да стамбена зграда у утврђеном року не исплати општини накнаду трошкова за изведене радове на одржавању стамбене зграде, општина право на накнаду остварује на основу рачуна о исплаћеним радовима, који има снагу веродостојне исправе. У поступку ревизије није предочен доказ о томе да је од власника стамбене зграде захтевана накнада трошкова за изведене радове хитне интервенције на стамбеној згради у ул. Т. Марковића бр. 14. у Новом Бечеју којима се отклања непосредна опасност по живот и здравље људи, као и пропис или општи акт донет од Скупштине општине којим је регулисана могућност помоћи социјално угроженима за потребе становања.

5. Расходи организовања и чувања противградних ракетних станица; услуге ангажовања пољочуварске службе; трошкови присуства за четири особе манифестацији Ехро Real Minhen и финансијске помоћи „Удружењу сточара Врањево“ из Новог Бечеја. Расход организовања и чувања противградних ракетних станица извршен је на основу Уговора о техничкој сарадњи бр: 04-4-11/2015 од 01.06.2015. године закљученог са Агенцијом за обезбеђење „Вип обезбеђење“ из Новог Бечеја. Закључком Општинског већа број: III 02-400-46/2015 од 26.05.2015. године одобрена су средства за противградну одбрану за 2015. годину у износу до 600 хиљада динара, првенствено за месечну накнаду стрелцима у износу од четири хиљаде динара за месеце јун-септембар. Увидом у аналитичку картицу установљено је да су за ову намену извршени расходи у износу од 592 хиљаде динара. Уговором је утврђен износ највише могуће накнаде за овај расход у износу од 600 хиљада динара без спецификације појединачних цена за услуге и друге трошкове који чине предмет уговора. Чланом 9. Закона о одбрани од града прописано је да органи јединица локалне самоуправе у оквиру својих надлежности у области одбране од града за подручје локалне самоуправе, између осталог, обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града на својој територији и подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансираним станицама на својој територији.

⁹² „Сл. гласник РС“, бр. 44/95...88/11

Расход услуге ангажовања пољочуварске службе извршен је на основу Уговора о јавној набавци услуге ангажовања пољочуварске службе општине Нови Бечеј број IV 04 404-15/2015 од 05.08.2015. године који је закључен са „Polar security“ d.o.o. из Зрењанина. Опширнији опис поступка јавне набавке у коме је додељен уговор „Polar security“ d.o.o. из Зрењанина дат је у делу напомена које се односе на јавне набавке.

Расход трошкова присуства за четири особе манифестацији Exro Real Minhen извршен је на основу предрачуна бр. 146/15 од 24.09.2015. године и рачуна бр. 134/15 од 07.10.2015. године издатих од „Congress travel internacional“ do из Београда.

Расход финансијске помоћи „Удружењу сточара Врањево“ из Новог Бечеја ради организовања студијског путовања у Словачку, Чешку и Пољску извршен је на основу Решења о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину Број:IV 04-400-1-272/2015 од 21.10.2015. године донетог од председника општине по молби овог удружења од 21.10.2015. године.

Одредбама члана 38. Закона о удружењима⁹³ прописан је начин додељивања средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења из средстава буџета а који су од јавног интереса. Средства за ове намене додељују се на основу спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход манифестације „Викенд Александра Дујина“ у износу од 359 хиљада динара што је супротно члану 3. Одлуке о сталним манифестацијама од значаја за општину Нови Бечеј којим су прописане сталне манифестације од значаја за општину Нови Бечеј. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- МЗ Кумане као организатор манифестације „Дани Лазе Телечког“, МЗ Бочар као организатор манифестације „Дани села Бочара“, МЗ Ново Милошево као организатор манифестације „Дани села Ново Милошево-Фестивал штрудле 2015“ и Организациони одбор манифестације „Великогоспојински дани – Госпојина 2015“ нису поднели писани извештај о наменском коришћењу пренетих средстава, што није у складу са чланом 8. став 6. Одлуке о сталним манифестацијама од значаја за општину Нови Бечеј којим је прописано да организациони одбори манифестација подносе извештаје Општинском већу у року од 30 дана завршетка манифестације.

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила издатке аванса за радове на комуналној припреми локације за потребе припреме хладњаче у износу од 941 хиљаду динара без грађевинске дозволе чиме се нису стекли услови за приступање грађењу и увођењу у посао извођача, што је супротно чл. 110. и 138а. Закона о планирању и изградњи којима је прописано да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације и да се грађењу може приступити на основу правоснажног решења о грађевинској дозволи и пријави радова и члану 10. Закона о облигационим односима којим је прописано да су стране у облигационим односима слободне да своје односе уреде по својој вољи у границама принудних прописа. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход преносом средстава МЗ Бочар за реконструкцију главног вода водоводне мреже у износу од 660 хиљада динара а да таква обавеза није преузета Уговором о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини број: 104-401-3683/2014-04-1 закљученог са АП Војводином – Покрајинским секретаријатом за

⁹³ „Сл. гласник РС“, бр. 51/09...99/11

пољопривреду, водопривреду и шумарство и у супротности је са обавезом корисника средстава из члана 7. истог уговора да избор извођача изврши у складу са Законом о јавним набавкама, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и чл. 18. став 5. и 72. ст. 4. и 5. Закона о јавној својини. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход организовања манифестације „Госпојина 2015“ плаћањем аванса у износу од 10.000 хиљада динара што је супротно члану 5. Уговора о организовању манифестације Госпојина 2015 у Новом Бечеју број IV 04 404-17/2015 од 17.08.2015. године закљученог са „Long play“ доо из Београда и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход набавке грађевинског материјала ради извођења радова хитне интервенције на стамбеној згради у ул. Т. Марковића бр. 14. у Новом Бечеју којима се отклања непосредна опасност по живот и здравље људи у износу од 173 хиљаде динара с тим да није пружила доказе о томе да је обезбеђена конкуренција, што је супротно одредби члана 7. став 2. Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 10. истог закона којима је прописано да је наручилац дужан да поступа у складу са начелима из тог закона приликом набавки на које се тај закон не примењује и да је наручилац дужан да омогући што већу конкуренцију. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј није пружила доказе о томе да је од станара стамбене зграде захтевала накнаду трошкова за изведене радове на одржавању стамбене зграде ради извођења радова хитне интервенције на стамбеној згради у ул. Т. Марковића бр. 14. у Новом Бечеју којима се отклања непосредна опасност по живот и здравље људи на основу рачуна о исплаћеним радовима који има снагу веродостојне исправе, што је супротно члану 29. Закона о одржавању стамбених зграда који је био у примени у време извршења овог расхода. На тај начин поступљено је супротно члану 49. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да се приходи и примања буџета локалне власти прикупљају и наплаћују у складу са законом и другим прописима, независно од износа утврђених у буџету за поједине врсте прихода и примања

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачун бр. 701/2015, рачун бр. 1244/15, окончана ситуација бр. 33/15, Рачуна-отпремнице бр. 15-RN001000013, рачуна бр. 24010501710 и отпремнице бр. 24010501710, рачун бр. 017/15 и предрачун бр. 146/15 и рачуна бр. 134/15) у износу од 4.491 хиљаду динара нису потписане од лица које је исправе контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход организовања и чувања противградних ракетних станица у износу од 592 хиљаде динара на основу Уговора о техничкој сарадњи бр: 04-4-11/2015 од 01.06.2015. године који је додељен без спроведеног поступка јавне набавке а да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници

буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход трошкова присуства за четири особе манифестацији Expo Real Minhen у износу од 400 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход финансијске помоћи „Удружењу сточара Врањево“ из Новог Бечеја у износу од 635 хиљада динара без спровођења конкурса и закљученог уговора што је супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расхода разношења решења о утврђеним пореским обавезама и разношење уплатница са припадајућим порезима и доприносима на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 825 хиљада динара исти су прецењени за износ од 825 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 423100 Административне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем расхода годишње чланарине у Националној алијанси за локални економски развој (НАЛЕД) и евидентирањем расхода финансијске помоћи „Удружењу сточара Врањево“ из Новог Бечеја на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге исти су прецењени за износ од 815 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 481900-Дотације осталим непрофитним институцијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем преноса средстава МЗ Бочар за манифестацију „Дани села Бочара“ у износу од 300 хиљада динара и МЗ Ново Милошево за манифестацију „Дани села Ново Милошево-фестивал штрудле“ у износу од 500 хиљада динара на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге расходи исти су пресељени за износ од 800 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 494200 – Коришћење услуга и роба потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

- Евидентирањем реконструкције и рехабилитације улица М. Тита, Ж. Зрењанина и С. Маринковић у општини Нови Бечеј на синтетичком конту 424900- Остале специјализоване услуге у износу од 1.626 хиљада динара исти су прецењени за износ од 1.626 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем аванса за радове на комуналној припреми локације за потребе припреме хладњаче на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 941 хиљаде динара и евидентирањем израде плана детаљне регулације југоисточне радне зоне у Куману на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 1.127 исти су прецењени за износ од 2.068 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем расхода набавке грађевинског материјала ради извођења радова хитне интервенције на стамбеној згради у ул. Т. Марковића бр. 14. у Новом Бечеју на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 173 хиљаде динара исти је прецењени за износ од 173 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Издатак за радове на комуналној припреми локације за потребе припреме хладњаче у износу од 941 хиљаду динара и издатак израде плана детаљне регулације југоисточне радне зоне у Куману у износу од 1.127 хиљада динара нису евидентирани и на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3 што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем; да се уговорне обавезе извршавају на начин предвиђен уговором; да организациони одбори манифестација од значаја за општину у року од 30 дана од дана завршетка манифестације подносе писани извештај о наменском коришћењу пренетих средстава; да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, да се уговорне обавезе извршавају на уговорени начин посебно када се те обавезе односе на мреже као непокретности у јавној својини; да расходе и издатке по основу облигационих односа извршавају на основу уговора у којима се воља уговорача креће у границама принудних прописа; да се средства за израду планова за изградњу зграда и других објеката и комуналну припрему планирају, извршавају и евидентирају као издатак који ће се у пословним књигама евидентирати и на средствима (класа 0) и изворима средстава (класа 3); да обавезе преузимају писаним уговором додељеним у поступку јавне набавке; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да доделу средстава удружењима грађана врше на основу спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора са удружењем .

Услуге културе (424221) су евидентирани са раздела 2.главе 2.13 у износу од 1.535 хиљада динара и раздела 8. главе 8.4 у износу од 3.199 хиљада динара.

1. На овом субаналитичком конту, између осталог, узорковани су расходи: наступа Александра Дујина на манифестацији „Викенд Александра Дујина“; награда за I место на такмичењу тамбурашких банди „Госпојина 2015“ и пренос средстава МЗ Кумане за манифестацију „Дани Лазе Телчког“. Расход наступа Александра Дујина на манифестацији „Викенд Александра Дујина“ извршен је на основу профактуре бр. пф-17 од 25.06.2015. године издате од „Long play“ доо из Београда. У поступку ревизије није предочена фактура. Одлуком о сталним манифестацијама од значаја за општину Нови Бечеј⁹⁴ прописане су манифестације од значаја за општину (члан 3.). Манифестација „Викенд Александра Дујина“ није уређена као манифестација од значаја за општину. Расход награде за I место на такмичењу тамбурашких банди „Госпојина 2015“ извршен је на основу Одлуке о установљењу награда за победнике у такмичењима појединих пратећих манифестација „Великогоспојински дани - Госпојина 2015“ број:III 02-06-1-82/6-2015 коју је донео Организациони одбор 13.08.2015. године. Пренос средстава МЗ Кумане за

⁹⁴ “Сл. лист општине Нови Бечеј”, бр. 12/15 од 02.06.2015. године

манifestацију „Дани Лазе Телечког“ извршен је на основу Решења о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину Број:IV 04-400-1-248/2015 од 01.10.2015. године којим је обавезан корисник да поднесе извештај о наменском коришћењу пренетих средстава. Манифестације од значаја за општину уређене су Одлуком о сталним манифестацијама од значаја за општину Нови Бечеј. У поступку ревизије није предочен писан извештај о наменском коришћењу пренетих средстава већ су достављене само фактуре добављача. Између осталих, приложена је и фактура за услуге обезбеђења манифестације издата од „Авери“ доо из Новог Бечеја у износу од 60 хиљада динара. Уочљиво је да овај добављач у широком дијапазону пружа и друге услуге већем броју корисника буџетских средстава (секретарске услуге, рачуноводствене услуге, услуге чишћења тепиха) и да приликом додељивања послова није пружан доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

2. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи: рентала и постављања опреме за промоције; представљања пратеће манифестације „Авлија забавлија“ на Београдском сајму туризма преносом средстава Народној библиотеци из Новог Бечеја; финансирања манифестације „Дани села 2015“ у организацији МЗ Бочар; финансирања пројекта „Обзорја на Тиси“ у организацији Дома културе општине из Новог Бечеја; финансирања програма „Србија у ритму Европе“ за децу општине Нови Бечеј; финансирања културне манифестације „Дани Теодора Павловића“ у организацији Банатског културног центра „NIKASSO-НМ“ из Новог Милошева и финансирања обновљеног фестивала комедије „Јован Кнежевић Цаца“ у организацији Аmaterског позоришта из Новог Бечеја.

Расход рентала и постављања опреме за промоције у износу од 150 хиљада динара извршен је на основу предрачуна бр. 4/2015 од 20.01.2015. године и рачуна бр. 4/2015 од 20.01.2015. године издатог од Агенције за организацију уметничких догађаја „Vim marketing“ из Новог Сада. У поступку ревизије није предочен уговор и нису дата објашњења у вези са чиме су вршени ови расходи.

Расход представљања пратеће манифестације „Авлија забавлија“ на Београдском сајму туризма извршен је на основу Решења о преносу средстава општине Нови Бечеј за 2014. годину Број:IV 04-400-1-47/2015 од 18.02.2015. године којим је одобрен пренос средстава Народној библиотеци. Увидом у Програм рада Народне библиотеке за 2015. годину није предвиђено представљање пратеће манифестације „Авлија забавлија“ на Београдском сајму туризма. Расход штампања књиге Аце Ђукичина „Трагови у трајању“ извршен је на основу Решења о преносу средстава општине Нови Бечеј за 2014. годину Број:IV 04-400-1-257/2015 од 07.10.2015. године које је донето по Захтеву Народне библиотеке број: 33/015 од 06.09.2015. године. Такође, Програмом рада Народне библиотеке за 2015. годину није предвиђен пројекат издавања књиге Аце Ђукичина „Трагови у трајању“.

Одредбама чл. 74-75 Закона о култури⁹⁵ уређено је финансирање установа културе. У складу са тим одредбама, установа културе подноси оснивачу предлог годишњег програма рада, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, најкасније до 1. јула текуће године за наредну годину (члан 74. Закона о култури) и орган локалне самоуправе надлежан за послове културе закључује са установом културе годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма (члан 75. Закона о култури). Осим тога, одредбама члана 11. Закона о култури

⁹⁵ “Сл. гласник РС”; бр. 72/09

прописано је да се финансирање или суфинансирање културних програма и пројеката као и уметничких, односно стручних и научних истраживања у култури, врши на основу јавног конкурса, ако тим законом није друкчије одређено који се расписују за сваку наредну буџетску годину најкасније до 1. октобра текуће године. Одредбом члана 76. став 4. Закона о култури прописано је да орган јединице локалне самоуправе може закључивати уговоре о суфинансирању пројекта у култури и без јавног конкурса, ако се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати, с тим да се за те намене може ангажовати највише до 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих буџетских средстава за текућу годину.

Расход финансирања манифестације „Дани села 2015“ у организацији МЗ Бочар извршен је на основу Уговора о додели средстава за финансирање и суфинансирање пројеката у области културе из буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину број: I 01-400-55-3/2015 од 17.06.2015. године. У уговору је констатовано да су средства додељена на основу Јавног конкурса за избор пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј од 04.05.2015. године.

Расход пројекта „Обзорја на Тиси“ у организацији Дома културе општине из Новог Бечеја извршен је на основу Уговора о додели средстава за финансирање и суфинансирање пројеката у области културе из буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину број: I 01-400-55-3/2015 од 17.06.2015. године (број и датум закључења уговора су идентични са претходним уговором закљученим са МЗ Бочар). У уговору је констатовано да су средства додељена на основу Јавног конкурса за избор пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј број: I 01-400-33/2015 од 04.05.2015. године. Расход новогодишњег концерта извршен је на основу Решења о преносу средстава општине Нови Бечеј за 2015. годину Број: IV 04-400-1-317/2015 од 09.12.2015. године које је донето по Захтеву Дома културе број: 280/2015 од 03.12.2015. године Дом културе општине јесте установа културе чији оснивач је општина Нови Бечеј. Одредбама чл. 74-75 Закона о култури уређено је финансирање установа културе.

Расход финансирања програма „Србија у ритму Европе“ за децу општине Нови Бечеј извршаван је на основу Уговора број: I 01-6-9 од 12.02.2014. године.

Расход финансирања културне манифестације „Дани Теодора Павловића“ у организацији Банатског културног центра „NIKASSO-НМ“ из Новог Милошева извршен је на основу Решења о преносу средстава општине Нови Бечеј за 2014. годину Број: IV 04-400-1-246/2015 од 18.09.2015. године.

Расход финансирања обновљеног фестивала комедије „Јован Кнежевић Цаца“ у организацији Аматерског позоришта из Новог Бечеја извршен је на основу Решења о преносу средстава општине Нови Бечеј за 2014. годину Број: IV 04-400-1-301/2015 од 25.11.2015. године којим је одобрен пренос средстава Аматерском позоришту из Новог Бечеја.

Општинско веће општине Нови Бечеј, на 54. седници одржаној 17.04.2015. године, донело је Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј број: III 02-400-25⁹⁶. Одредбом члана 3. овог правилника прописано је да право коришћења средстава, имају установе културе, удружења грађана у култури и друга правна лица која обављају културну делатност у складу са стратешки документима општине Нови Бечеј, која су уписана у регистар надлежног органа, не краће од две године, и која пројекат реализују највећим делом на територији општине Нови Бечеј. Одредбама члана 4. овог правилника прописано је да се средства за финансирање или суфинансирање пројеката

⁹⁶ “Сл. лист општине Нови Бечеј”, бр. 9/15

утврђују одлуком о буџету општине Нови Бечеј за сваку буџетску годину, да се расподела буџетских средстава врши се на основу јавног позива, који ће се спроводити два пута у току године (у односу: први позив 50%, други позив 50%), по унапред утврђеним критеријумима и да се укупно опредељена средства расподељују на следећи начин: 80% - јавним конкурсом за финансирање пројеката у култури, 20% - на основу стално отвореног конкурса за реализацију пројеката значајних за грађане Новог Бечеја, који захтевају хитност у реализацији. Одлуком о ребалансу буџета општине Нови Бечеј на разделу 8, глава 8.4. позиција 129 предвиђена су средства за подстицање културе и уметничког стваралаштва у износу од 3.600 хиљада динара. У складу са наведеним, 20% од одобрених средстава који се додељују на основу стално отвореног конкурса за реализацију пројеката значајних за грађане Новог Бечеја који захтевају хитност у реализацији износи 720 хиљада динара. Увидом у Одлуку о додели средстава за финансирање и суфинансирање из буџета општине Нови Бечеј број: I 01-400-33/2015 од 08.06.2015. године, аналитичку картицу конта 424221 – Услуге културе Раздела 8, Глава 8.4, Преглед удружења из области културе којима су пренета средства путем конкурса и без конкурса (евидентирана на конту 424221 у оквиру раздела 8, глава 8.4.), путем конкурса распоређена су средства у износу од 1.72 хиљаде динара, док су без конкурса распоређена средства у износу од 2.127 хиљада динара. Тако су без конкурса, међу осталима, додељена средства: „European capital advisors managemen“ доо из Београда у износу од 395 хиљада динара; Банатском културном центру „NIKASSO-HM“ из Новог Милошева у износу од 250 хиљада динара и Аматерском позоришту Нови Бечеј у износу од 225 хиљада динара.

Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј донело је Општинско веће општине Нови Бечеј. Међутим, одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи⁹⁷ прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина и непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине. Послови непосредног извршавања и старања о извршавању одлука и других аката скупштине општине подразумева и могућност доношења општих аката од општинског већа само ако је таква могућност прописана општим актима скупштине општине. У поступку ревизије није предочен општи акт Скупштине општине Нови Бечеј који садржи овлашћење Општинском већу општине Нови Бечеј да у извршавању тог акта ближе прописује начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј доношењем правилника или другог општег акта.

На основу ревизије утврђено је:

- Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј број: III 02-400-25 с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Нови Бечеј, што није у складу са чл. 32. тачка б) и 46. Закона о локалној самоуправи.
- Општина Нови Бечеј извршила је расход рентала и постављања опреме за промоције у износу од 150 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем

⁹⁷ „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход представљања пратеће манифестације „Авлија забавлија“ на Београдском сајму туризма преносом средстава Народној библиотеци у износу од 150 хиљада динара с тим да ова активност није предвиђена Програмом рада за 2015. годину, предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2014. године и да са овом установом културе није закључен годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. и члану 75. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход издавања књиге Аце Ђукићина „Трагови у трајању“ преносом средстава Народној библиотеци у износу од 100 хиљада динара с тим да ова активност није предвиђена Програмом рада за 2015. годину, предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2014. године и да са овом установом културе није закључен годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. и члану 75. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход финансирања манифестације „Дани села 2015“ у организацији МЗ Бочар на основу Јавног конкурса за избор пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј од 04.05.2015. године у износу од 100 хиљада динара, што је супротно члану 72. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да је месна заједница облик месне самоуправе и члану 21. Закона о култури којим је прописано да културну делатност могу обављати установе културе, удружења у култури, уметници, сарадници, односно стручњаци у култури, као и други субјекти у култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход за манифестацију „Обзорја на Тиси“ преносом средстава Дому културе општине из Новог Бечеја на основу Јавног конкурса за избор пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј од 04.05.2015. године у износу од 210 хиљада динара с тим да предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2014. године и да са овом установом културе није закључен годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. и члану 75. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј извршила је расход организације новогодишњег концерта преносом средстава Дому културе општине из Новог Бечеја у износу од 100 хиљада динара с тим да предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2014. године и да са овом установом културе није закључен годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. и члану 75. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Мање су исказани расходи на групи конта 424- Специјализоване услуге за 153 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Услуге по уговору, група – 423000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да организују манифестације које су прописане Одлуком о сталним манифестацијама од значаја за

општину Нови Бечеј; да организатори манифестација подносе писани извештај о наменском коришћењу пренетих средстава; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем; да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Нови Бечеј као највиши орган општине а Општинско веће општине Нови Бечеј када је такво овлашћење, у вези са извршавањем прописа и општих аката Скупштине општине, садржано у прописима и општим актима Скупштине општине; да се предлози годишњих програма рада установа културе чији је оснивач општина Нови Бечеј, у којима ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, достављају оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину и да се пренос средстава установама културе чији је оснивач општина Нови Бечеј врши у складу са програмима рада тих установа у којима су наведене конкретне програмске активности и на које је дата сагласност надлежног органа и закљученим годишњим уговорима о финансирању одобрених програма и делова програма а не учешћем тих установа на конкурсима.

2. ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“. На групи конта 424000 Специјализоване услуге код ЈП „Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ евидентирани су расходи у износу од 13.389 хиљада динара који се састоје од: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 6.477 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 6.912 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине (424611) су евидентиране у укупном износу од 5.100 хиљада динара, а чине их расходи прскања комараца и механичког и хемијског сузбијања амброзије. Расход прскања комараца и механичког и хемијског сузбијања амброзије извршен је на основу Уговор за прскања комараца и механичког и хемијског сузбијања амброзије Број: сд 149 од 15.04.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке „Циклонизацији“ доо из Новог Сада. Услуге су вршене по програму и радним налозима наручиоца до укупно уговореног износа цене услуге применом јединичне цена радова из прихваћене понуде. У прилогу фактура су и радни налози који су оверавани од наручиоца.

Геодетске услуге (424631) евидентирани су расходи у укупном износу од 1.377 хиљада динара, чине их расходи израде ситуационог плана за потребе израде пројектно-техничке документације. Расход израде ситуационог плана за потребе израде пројектно-техничке документације извршен је на основу Уговора о геодетским услугама за 2015. годину Број: сд 81 од 23.02.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности. У прилогу узоркованог рачуна налази се и записник о примопредаји фактурисаног елабората.

Остале специјализоване услуге (424911) евидентирани су расходи у укупном износу од 4.679 хиљада динара, а чине их расходи услуге провере безбедности саобраћаја. Расход услуге провере безбедности саобраћаја извршен је на основу Уговора о провери безбедности саобраћаја на делу уличне мреже са израдом предлога за санацију фактора који угрожавају безбедност учесника у саобраћају број: сд 236 од 03.07.2015. године закљученог са „МХМ пројекат“ доо из Новог Сада. Записником о извршеној услузи број: 11-221115/1-А од 23.11.2015. године уговорачи заједнички констатују да је наведени уговор реализован.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход услуге провере безбедности саобраћаја у износу од 464 хиљаде динара да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачуна бр. 31/15) у износу од 80 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

3. Предшколска установа „Пава Сударски“: На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани су расходи у износу од 1.827 хиљада динара који се састоје од: медицинских услуга у износу од 227 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.600 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентиране у укупном износу од 210 хиљада динара, а састоји се од расхода за аванс за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву. Расход аванса за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву извршен је на основу Уговора за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву број: 90/15 од 17.04.2015. године закљученог са ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“. Рок за израду пројекта је 30 дана од дана закључења уговора (члан 7. Уговора), односно до 30.05.2016. године. Уговорна казна или друга санкција за доцњу уговарача није предвиђена уговором. У току ревизије ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ није израдила пројекте на чију се израду обавезала закључењем уговора. Наручилац није предузео активности да извођач испуни своју уговорну обавезу, односно да тражи раскид уговора и повраћај плаћеног аванса.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Предшколске установе „Пава Сударски“ планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 955 хиљада динара с тим да су извршени у износу од 1.827 хиљада динара. Средства за расходе за специјализоване услуге у износу од 872 хиљаде динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Предшколска установа „Пава Сударски“ није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ није пружила доказе да је предузела активности да извођач испуни своју уговорну обавезу, односно да тражи раскид уговора и повраћај плаћеног аванса.
- Евидентирањем аванса за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 210 хиљада динара исти су прецењени за овај износ док су издаци на

синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Издатак аванса за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву у износу од 210 хиљада динара није евидентиран и на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3 што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Узоркована рачуноводствена исправа (авансни рачуна бр. 04/15) у износу од 210 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да у случају остварења прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за износ остварених прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, да предузимају активности ради заштите својих права и интереса у облигационим односима; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем; да се средства за израду планова за изградњу зграда и других објеката планирају, извршавају и евидентирају као издатак који ће се у пословним књигама евидентирати и на средствима (класа 0) и изворима средстава (класа 3) и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

4. Месна заједница Нови Бечеј: На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Месне заједнице Нови Бечеј евидентирани су расходи у износу од 1.952 хиљаде динара који се састоје од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 92 хиљаде динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 200 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 95 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.565 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентиране у укупном износу од 1.565 хиљада динара, а чине их расходи накнаде члановима Комисије за спровођење референдума за подручје Месне заједнице Нови Бечеј ради изјашњавања грађана о стављању ван снаге Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 8/11) и дневне накнаде члановима гласачких одбора за спровођење референдума са припадајућим порезима и социјалним доприносима и набавке металостругарских радова и услуге транспорта грађевинског материјала.

Расход накнаде члановима Комисије за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј ради изјашњавања грађана о стављању ван снаге Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 8/11) и дневне накнаде члановима гласачких одбора за спровођење референдума са припадајућим порезима и социјалним доприносима извршен је на основу Одлуке о накнадама број: 10-175/2015, коју је донела Комисија за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј дана 02.03.2015. године. Одлука о накнадама донета је позивом на Одлуку о расписивању референдума за подручје Месне заједнице

Нови Бечеј⁹⁸ и Решења о образовању Комисији за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј⁹⁹.

Одредбама члана 13. Закона о референдуму и народној иницијативи¹⁰⁰ прописано је да су органи за спровођење референдума комисија и гласачки одбор, као и да комисију образује орган који је расписао референдум а комисија образује гласачке одборе. Акт о расписивању референдума о питањима из надлежности аутономне покрајине, општине и града доноси скупштина аутономне покрајине, односно општине или града у складу са статутом (члан 10. став 2. Закона). Акт о расписивању референдума садржи нарочито: назначене територије за коју се референдум расписује; акт, односно питање о коме се грађани изјашњавају; датум спровођења референдума и време одређено за изјашњавање на референдуму (члан 12. став 1). Послови комисије за спровођење референдума прописани су одредбама члана 15. Закона о референдуму и народној иницијативи и између осталог чине их и други послове одређени тим законом и актом о расписивању референдума. Актом о образовању органа за спровођење референдума у аутономној покрајини, општини и граду утврђују се њихови задаци (члан 17. Закона). У погледу гласачких места, материјала за гласање, начина рада гласачких одбора, гласања, утврђивања резултата гласања на гласачком месту и других питања у вези с гласањем која нису уређена овим законом сходно се примењују одговарајуће одредбе Закона о избору народних посланика ("Службени гласник РС", бр. 79/92 и 83/92) (члан 42. Закона).

У поступку ревизије утврђено је да Одлуком о расписивању референдума за подручје Месне заједнице Нови Бечеј и Решењем о образовању Комисије за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј није утврђено да је у делокругу ове комисије и утврђивање висине накнаде за рад у Комисији за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј.

Расход набавке услуге транспорта грађевинског материјала извршен је на основу Наручбенице за услуге транспорта грађевинског материјала број: 08-62 од 28.05.2015. године и рачуна-отпремнице бр. 15-RN 001000002 од 26.11.2015. године.

Расход набавке металостругарских радова извршен је на основу Наручбенице за набавку металостругарских радова број: 08-92 од 10.08.2015. године и рачун бр. 722/2015 од 13.11.2015. године.

На основу ревизије утврђено је: На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Месне заједнице Нови Бечеј планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.900 хиљада динара с тим да су извршени у износу од 1.952 хиљаде динара. Средства за расходе за специјализоване услуге у износу од 52 хиљаде динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Месне заједнице Нови Бечеј није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Нови Бечеј извршила је расход за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј ради изјашњавања грађана о стављању ван снаге Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 8/11) и дневне накнаде члановима гласачких одбора за спровођење референдума са припадајућим порезима и социјалним доприносима у износу од 291 хиљаду динара по основу обавезе преузете на основу Одлуке о накнадама број: 10-175/2015, коју је донела Комисија за спровођење

⁹⁸ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 2/15

⁹⁹ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 2/15

¹⁰⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 48/94 и 11/98

референдума за подручје МЗ Нови Бечеј дана 02.03.2015. године, што је супротно чл. 15, 17 и 42. Закона о референдуму и народној иницијативи којима су прописани послови комисије за спровођење референдума, да се актом о образовању органа за спровођење референдума у општини утврђују њихови задаци и Сходна примена закона којим се уређује избор народних посланика, Одлуци о расписивању референдума за подручје Месне заједнице Нови Бечеј и Решењу о образовању Комисије за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расхода накнаде члановима Комисије за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј ради изјашњавања грађана о стављању ван снаге Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 8/11) и дневне накнаде члановима гласачких одбора за спровођење референдума са припадајућим порезима и социјалним доприносима на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 291 хиљаду динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге прецењени за износ од 291 хиљаду динара док су расходи на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Месна заједница Нови Бечеј извршила је расход набавке металостругарских радова у износу од 188 хиљада динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун-отпремница бр. 15-RN 001000002) у износу од 188 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству..

- Месна заједница Нови Бечеј извршила је расход набавке металостругарских радова у износу од 139 хиљада динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун бр. 722/2015) у износу од 139 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј: да у случају остварења прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за износ остварених прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, да у сарадњи са одговорним лицима општине Нови Бечеј обезбеде да се у акту о расписивању референдума уреди као задатак комисије за спровођење референдума и утврђивање накнаде за рад у комисији и гласачким одборима; да обезбеђују конкуренцију; да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем и да се

рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

5. Месна заједница Кумане. На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Месне заједнице Кумане евидентирани су расходи у износу од 3.773 хиљаде динара који се састоје од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 478 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од једне хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 3.294 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентиране у укупном износу од 1.398 хиљада динара, а састоје се од накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима за обављање послова као што су послови: крчења парка; уређења јавних површина; курира и инкасанта на пијаци; зоохигијеничара; спремачице у задружном дому, омладинском дому и просторијама Месне заједнице и крчења гробља и уређења простора око гробља.

Расход накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима за обављање наведених послова у износу од 1.156 хиљада динара извршен је по основу уговора о делу. У поступку ревизије предочен је табеларни преглед износа исплаћене бруто накнаде са лицима са којима су закључивани уговори о делу. Закључивање уговора о делу чији предмет су послови који су по својој суштини послови пружања комуналних услуга као комуналних делатности, у смислу чл. 2. и 3. Закона о комуналним делатностима¹⁰¹, јесте обављање комуналних делатности од физичких лица. Овакав начин обављања комуналних делатности је у супротности са чланом 5. став 1. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Кумане извршила је расход за исплату накнада по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима у износу од 1.156 хиљада динара за обавезе преузете уговорима о делу закљученим за обављање послова пружања комуналних услуга као комуналне делатности, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Кумане преузела је обавезу и извршила расход за исплату накнада по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима у износу од 1.156 хиљада динара за које није спроведен поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему..
- Месна заједница Кумане пре плаћања накнаде по основу уговора о делу у износу од 1.156 хиљада динара није утврдила количину и квалитет извршеног посла и о томе саставила записник или писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврдила постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему..
- Евидентирањем расхода накнаде по основу уговора о делу на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 1.156 хиљада динара исти су прецењени за износ од 1.156 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту

¹⁰¹ „Сл. гласник РС“, бр. 88/11

423900 – Остале опште услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Кумане: да у сарадњи са одговорним лицима општине Нови Бечеј обезбеде услове за обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима; да обавезе преузимају писаним уговором додељеним у поступку јавне набавке; да плаћања проистичу из изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

6. Месна заједница Бочар. На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Месне заједнице Бочар евидентирани су расходи у износу од 4.854 хиљаде динара који се састоје од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 364 хиљаде динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 728 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од шест хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 3.756 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентиране у укупном износу од 3.756 хиљада динара а чине их, између осталог, расходи за реконструкцију главног вода водоводне мреже у улицама М. Тита и Војвођанска. Расход за реконструкцију главног вода водоводне мреже извршен је на основу Уговора о реконструкцију главног вода (прстена) водоводне мреже у Бочару у улицама М. Тита и Војвођанске број: 79 од 15.05.2015. године. Уговор је додељен у поступку јавне набавке мале вредности спроведен од МЗ Бочар на основу Закључка Општинског већа број: III 02-06-1-82/2015 од 10.10.2014. године. Реконструкција је финансирана из средстава покрајинског буџета и буџета општине Нови Бечеј на основу Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини број: 104-401-3683/2014-04-1 и Анекса Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини од 01.09.2015. године, којим се АП Војводина обавезала да обезбеђује 1.890 хиљада динара, док општина Нови Бечеј обезбеђује 447 хиљада динара. У поступку ревизије извршен је и увид у документацију у вези са поступком јавне набавке који је спроведен од МЗ Бочар.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода за реконструкцију главног вода (прстена) водоводне мреже на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 2.805 хиљаде динара исти су прецењени за износ од 2.805 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Издатак за радове на реконструкцији главног вода (прстена) водоводне мреже у износу од 2.805 хиљада динара није евидентиран и на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3 што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар: да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем и да се средства за капитално одржавање водоводне инфраструктуре планирају, извршавају и евидентирају као издатак који ће се у пословним књигама евидентирати и на средствима (класа 0) и изворима средстава (класа 3).

7. Месна заједница Ново Милошево

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 424- Специјализоване услуге за 200 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Услуге по уговору, група – 423000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 424- Специјализоване услуге за 234 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Услуге по уговору, група – 423000.

Ризик

Уколико се преузимају обавезе и извршавају расходи без претходно пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне постоји ризик од злоупотребе буџетских средстава.

Уколико се извршавају расходи и издаци по основу обавеза насталих у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописима постоји ризик од злоупотребе буџетских средстава.

Уколико се не преузимају обавезе и не извршавају расходи у складу са Уговорима постоји ризик од злоупотребе буџетских средстава.

Уколико се у предлозима годишњих програма рада установа културе чији је оснивач општина Нови Бечеј, не исказу посебно средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и не доставе оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину постоји ризик да се пренос средстава установама културе чији је оснивач општина Нови Бечеј неће врши у складу са програмима рада тих установа.

Уколико се актом о расписивању референдума не уреди као задатак комисије за спровођење референдума и утврђивање накнаде за рад у комисији и гласачким одборима постоји могућност злоупотребе буџетских средстава.

Уколико се дотације удружењима грађана не врше у складу са позитивним правним прописима из тих области постоји ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима средстава.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да:

- (1) преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно пруженом доказу о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне;
- (2) извршавају расходе и издатке по основу обавеза насталих у складу са Законом о буџетском систему или другим прописима;
- (3) преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Уговорима;
- (4) предлоге годишњих програма рада установа културе чији је оснивач општина Нови Бечеј, у којима ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, достављају оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину и да се пренос средстава установама културе чији је оснивач општина Нови Бечеј врши у складу са програмима рада тих установа - обезбеде услове за обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима;
- (5) актом о расписивању референдума уреде као задатак комисије за спровођење референдума и утврђивање накнаде за рад у комисији и гласачким одборима;
- (6) се дотације удружењима грађана одобравају у складу са позитивним правним прописима;

(7) у случају остварења прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за износ остварених прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета;

5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 58.165 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 53.755 хиљада динара, а на средства из осталих извора 4.410 хиљада динара. Расходи текућих поправки и одржавања извршени из средстава буџета код директних корисника износе 33.010 хиљада динара, а код индиректних корисника 20.745 хиљада динара.

Табела бр. 22: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама 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 | 59.084 | 59.454 | 32.356 | 8.762 | 15 | 27 |
| 2 | ЈП Дирекција | 14.400 | 14.400 | 13.704 | 13.704 | 95 | 100 |
| 3 | МЗ Нови Бечеј | 2.084 | 2.167 | 2.609 | 2.658 | 123 | 102 |
| | Укупно организационе јединице | 75.568 | 76.021 | 48.669 | 25.124 | 33 | 52 |
| | УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 425000 | 83.979 | 84.613 | 58.165 | 34.620 | 41 | 60 |

1. Општинска управа: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 32.356 хиљада динара.

Радови на водоводу и канализацији, евидентирани су у Разделу 12 Глава 12.6 у износу од 1.853 хиљаде динара, у Разделу 12 Глава 12.7, у износу од 2.363 хиљаде динара у Разделу 12. Глава 12.8 - у износу од 821 хиљаду динара. На овом овој групи конта евидентирани су расходи преноса средстава:

- Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ из буџета општине Нови Бечеј. Између осталог, у поступку ревизије узорковане су трансакције преноса средстава овом предузећу за плаћање његових обавеза за израду елабората о резервама подземних вода по окончаној ситуацији бр. 58/81 од 01.07.2014. године издатој од „Хидрозавод ДТД“ ад из Новог Сада у износу од 921 хиљаду динара;

- Комуналном јавном предузећу „Компред“ из буџета општине Нови Бечеј. Између осталог, у поступку ревизије узорковане су трансакције преноса средстава овом предузећу за: плаћање његових обавеза за реконструкцију моторног погона и управљања на изворишту у Новом Милошеву по рачуну-привременој ситуацији бр. 1-13/2015 од 09.02.2015. године издатој од „Урам систем“ доо из Гложана у износу од 868 хиљада динара и плаћање радова и услуга по предрачуну „Waterscan“ доо из Торде у износу од 389 хиљада динара. Ово јавно предузеће нема статус индиректног буџетског корисника чије пословање се одвија преко КРТ-а општине Нови Бечеј;

- Расход израде канализационог прикључка и развод канализационе мреже за објекат „Старе општине Врањево“ у износу од 821 хиљаду динара извршен је на основу Уговора о изради канализационог прикључка и унутрашње канализационе инсталације број: 01-798/1 од 20.11.2014. године и рачуна бр. 853 од 09.12.2014. године издатог од ЈП „Комуналац“ у чијем прилогу је и радни налог бр. 184/14 од 09.12.2014. године. Уговор није додељен у поступку јавне набавке.

Ова јавна предузећа немају статус индиректног буџетског корисника чије пословање се одвија преко КРТ-а општине Нови Бечеј. Без обзира на наведено, у акту о

буџету за 2015. годину планиран је пренос средстава овим ентитетима на Разделу 12 Глава 12.6, у Разделу 12 Глава 12.7 и Разделу 12. Глава 12.8 применом економске класификације расхода и издатака као да се ради о индиректним буџетским корисницима. Пренос средстава овом ентитетима у акту о буџету потребно је планирати и извршавати као буџетску помоћ у облику субвенције. У поступку ревизије није предочен посебан програм предложен од јавног предузећа који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је у смислу члана 50. став 4. Закона о јавним предузећима обавеза јавних предузећа која користе или намеравају да користе било који облик буџетске помоћи.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ у износу од 1.853 хиљаде динара и Комуналном јавном предузећу „Компред“ у износу од 2.627 хиљада динара који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције с тим да Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Комунално јавно предузеће „Компред“ нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно 50. став 4. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.480 хиљада динара, расходи исказани на 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су прецењени за износ од 4.480 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 451200 Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила издатак израде канализационог прикључка и развод канализационе мреже за објекат „Старе општине Врањево“ у износу од 821 хиљаду динара на основу Уговора о израде канализационог прикључка и унутрашње канализационе инсталације број: 01-798/1 од 20.11.2014. године који је додељен без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем израде канализационог прикључка и развод канализационе мреже за објекат „Старе општине Врањево“ на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 821 хиљаду динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката прецењени за износ од 821 хиљаду динара док су издаци на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Издатак израде канализационог прикључка и развод канализационе мреже за објекат „Старе општине Врањево“ у износу од 821 хиљаду динара није евидентиран и на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3 што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун бр. 853) у износу од 821 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да се пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Комуналном јавном предузећу „Компред“ који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем; да се уговори додељују у поступцима јавних набавки када не постоје услови да се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем; да се средства за капитално одржавање планирају, извршавају и евидентирају као издатак који ће се у пословним књигама евидентирати и на средствима (класа 0) и изворима средстава (класа 3) и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену

Електричне инсталације су евидентиране у Раздео 12. Глава 12.8 - субаналитички конто 425117 у износу од 2.163 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи: преноса средстава МЗ Ново Милошево за набавку и уградњу материјала за потребе санације јавне расвете; новчане подршке Канцеларији за младе општине Нови Бечеј за реализацију пројекта „Омладински центар Новог Бечеја“ и услуге одржавања јавне (уличне) расвете.

Расход преноса средстава МЗ Ново Милошево за набавку и уградњу материјала за потребе санације јавне расвете извршен је на основу Решења о распореду средстава општине Нови Бечеј за 2015. годину број: IV 04-400-1-25/2015 од 30.01.2015. године. Општина Нови Бечеј није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности, што је у њеној надлежности у смислу одредби члана 4. Закона о комуналним делатностима¹⁰², па самим тим није уређено ни учешће месних заједница у обављању одређених послова у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења.

Расход новчане подршке Канцеларији за младе општине Нови Бечеј за реализацију пројекта „Омладински центар Новог Бечеја“ у делу електроинсталатерских радова извршен је на основу Решења о распореду средстава општине Нови Бечеј за 2015. годину Број: IV 04-400-1-169/2015 од 04.06.2015. године, који је председник општине донео по захтеву Канцеларије за младе општине Нови Бечеј од 04.06.2015. године. Пренос средстава у износу од 200 хиљада динара извршен је из средстава предвиђених Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину¹⁰³ на позицији 380 – Реконструкција Старе Врањевачке општине. Пројекат „Омладински центар Новог Бечеја“ садржан је у реконструкцији објекта „Старе врањевачке општине“ који је у јавној својини општине и који реализује наведена канцеларија. Канцеларија за младе општине Нови Бечеј образована је Одлуком о образовању Канцеларије за младе број:П 02-6-2/2012 од 27.12.2012. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о образовању Канцеларије за младе број:П 02-022-2/2014 од 23.07.2014. године и уписана је у судски регистар јавних служби под бројем Фи 16/2013. Одредбама чл. 1. и 2. Статута Канцеларије за младе општине Нови Бечеј (пречишћен текст) број: 1-054/14 од

¹⁰² „Сл. гласник РС“, бр.88/11

¹⁰³ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 21/14

25.10.2014. године ова канцеларија дефинисана је као установа са својством правног лица. Одлуком о покретању поступка ликвидације за укидање Канцеларија за младе општине Нови Бечеј¹⁰⁴, којом је овај ентитет квалификован као установа, покренут је поступак ликвидације због непостојања услова за обављање делатности установе јер се потребе за делатношћу установе могу задовољити на рационалнији и економичнији начин. Одредбама члана 18. ст 1. и 2. Закона о младима¹⁰⁵ прописано је да ради обезбеђивања услова за активно укључивање младих у живот и рад друштвене заједнице, оснаживања младих, пружања подршке организовању различитих друштвених активности младих, учењу и креативном испољавању потреба младих, јединица локалне самоуправе може, у оквиру својих овлашћења, потреба и могућности, основати канцеларију за младе која се финансира из буџета јединице локалне самоуправе, као и из других извора, у складу са законом. Може се закључити да је Канцеларија за младе општине Нови Бечеј образована као јавна служба у форми установе са својством правног лица. Одредбом члана 3. став 1. Закона о јавним службама прописано је да се установе оснивају у области образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања и здравствене заштите животиња. Канцеларија за младе општине Нови Бечеј у 2015. години функционисала је као индиректни корисник средстава буџета општине Нови Бечеј. Обезбеђивање услова за активно укључивање младих у живот и рад друштвене заједнице, оснаживања младих, пружања подршке организовању различитих друштвених активности младих, учењу и креативном испољавању потреба младих, као активности због којих се могу образовати канцеларије за младе у оквиру овлашћења јединица локалне самоуправе, нису области за које је Законом о јавним службама прописано оснивање установа са статусом правних лица које као такве имају имовину и посебну организацију која подразумева и постојање запослених лица.

Расход услуге одржавања јавне (уличне) расвете извршен је на основу Уговара о јавној набавци мале вредности број: IV 04-400-2/6-2015 од 18.06.2015. године закључен са „Лумилен“ доо из Новог Бечеја који је додељен у поступку јавне набавке. Општина Нови Бечеј није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности, што је у њеној надлежности као јединице локалне самоуправе. Поверавање обављања комуналне делатности уређено је одредбама члана 9. Закона о комуналним делатностима, посебно одредбом става 2. којом је прописано да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности и уговора о померавању, осим када се оснива јавно предузеће.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава МЗ Ново Милошево за набавку и уградњу материјала за потребе санације јавне расвете у износу од 162 хиљада динара с тим да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и учешће месних заједница у обављању одређених послова у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења што је супротно члану 4. Закона о комуналним делатностима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

¹⁰⁴ “Сл. лист општине Нови Бечеј”, бр. 27/15

¹⁰⁵ “Сл. гласник РС”, бр.50/11

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава ради новчане подршке за реализацију пројекта „Омладински центар Новог Бечеја“ у делу електроинсталатерских радова на објекту „Старе врањевачке општине“ установи Канцеларији за младе општине Нови Бечеј у износу од 200 хиљада динара која је образована супротно члану 3. став 1 Закона о јавним службама којим је прописано да се установе оснивају у области образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем електроинсталатерских радова на објекту „Старе врањевачке општине“ на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 200 хиљада динара исти су прецењени за износ од 200 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Издатак електроинсталатерских радова на објекту „Старе врањевачке општине“ у износу од 200 хиљаду динара није евидентиран и на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3 што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход услуге одржавања јавне (уличне) расвете у износу од 1.600 хиљада динара с тим да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и начин обављања ове комуналне делатности, што је супротно чл. 4. и 9. став 2. Закона о комуналним делатностима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да се одлуком уреди обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и евентуално учешће месних заједница у обављању одређених послова у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења и да се поступак јавне набавке услуге обезбеђивања јавног осветљења спроведе пошто се претходно одлуком уреди начин обављања обезбеђивање јавног осветљења као комуналне делатности.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката су евидентирани у Разделу 12. Глава 12.8 - субаналитички конто 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 345 хиљада динара; Раздела 12. Глава 12.9 - субаналитички конто 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 1.622 хиљаде динара, Раздео 13. - субаналитички конто 425231 – Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду у износу од 18.734 хиљаде динара. На овом овој групи конта евидентирани су расходи преноса средстава:

- Расход превоза опреме и инвентара из одмаралишта у Књажевцу извршен је на основу рачуна број: 175-2015 и превознице број: 001477, као и рачуна број: 188-2015 и превознице број: 655/15 издатих од Агенције за посредовање у саобраћају „Со-šped“ из Кикинде. У поступку ревизије предочен је Уговор о пословно техничкој сарадњи закључен 13.11.2014. године са Агенцијом за посредовање у саобраћају „Со-šped“ из Кикинде. Овај уговор је закључен на период од две године (члан 7. Уговора). Уговором се на општи и неодређен начин уређују односи у области услуга транспорта као врсте расхода, с обзиром на то да није специфицирана врста транспортних услуга као и цена за сваку од појединачних услуга транспорта (чл. 1. и 5. Уговора). Осим тога, уговор није додељен у поступку јавне набавке. С обзиром на то да је уговор закључен као

вишегодишњи уговор за његово закључење није прибављена писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије како је то прописано одредбом члана 54. став 6. Закона о буџетском систему. У уговору није садржана и одредба 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, како је то прописано одредбом члана 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 година¹⁰⁶;

- ЈП „Дирекцији за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ за изградњу саобраћајнице у Потиској улици у Новом Бечеју.

Расход преноса средстава ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ за изградњу саобраћајнице у Потиској улици у Новом Бечеју у износу од 1.540 хиљада динара извршен је на основу Привремене ситуације бр. 1 издате од ГП „Градитељ“ доо из Новог Сада. Пренос средстава извршен је са апропријације из Одлуке о ребалансу буџета општине Нови Бечеј одобрене у оквиру Раздела 12. Глава 12.9, функционалне класификације 360 – Јавни ред и безбедност неklasификована на другом месту, позиција 387, економска класификација 425.

- Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду евидентиране су у износу од 18.734 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентиран је расход: изградње атарских путева на територији општине Нови Бечеј и уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта. Расход изградње атарских путева на територији општине Нови Бечеј извршен је на основу Уговора о јавној набавци радова на изградњи атарских путева на територији општине Нови Бечеј број: IV 04-404-22/2014 од 29.2.2014. године, закљученог са „Еко градња“ доо из Зрењанина и I Привремене ситуације извођача од 20.04.2015. године. Уговор је подељен у поступку јавне набавке. Расход уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта извршен је на основу Уговора о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта који је 12.06.2015. године закључен између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, општине Нови Бечеј и Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“. Уговор је закључен у реализацији Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине¹⁰⁷ на основу спроведеног конкурса. Општина се обавезала на суфинансирање програма у износу од 10.000 хиљада динара који ће бити уплаћени као аванс на рачун Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ (чл. 2. и 5. Уговора). Осим тога, Законом о јавној својини прописано је да је каналска мрежа у својини АП Војводине (члан 72. став 5.). Трансфер средстава извршен је у корист ЈП „Воде Војводине“, као ентитета који је основан од АП Војводине као другог нивоа власти, који врши управљање каналском мрежом.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу услуге транспорта закључивањем Уговора о пословно техничкој сарадњи од 13.11.2014. године са периодом важења уговора од две године и извршила је по том основу расход превоза опреме и инвентара из одмаралишта у Књажевцу у износу од 336 хиљада динара без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање

¹⁰⁶ „Сл. гласник РС“, бр.21/14

¹⁰⁷ „Сл. лист АПВ“, бр. 54/14

вишегодишњег уговора, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расход превоза опреме и инвентара из одмаралишта у Књажевцу на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исти су прецењени у износу од 336 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 422900 – Остали трошкови транспорта потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем преноса средстава ЈП „Дирекцији за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ за изградњу саобраћајнице у Потиској улици у Новом Бечеју на синтетичком конту 425200- Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.540 хиљада динара исти су прецењени за износ од 1.540 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 5112 – Изградња саобраћајних објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем изградње атарских путева на територији општине Нови Бечеј на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су прецењени за износ од 7.843 хиљаде динара док су издаци на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Издатак изградње атарских путева на територији општине Нови Бечеј у износу од 7.843 хиљаде динара није евидентиран и на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3 што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су прецењени у износу од 10.000 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Мање су исказани расходи на групи конта 425- Текуће поправке и одржавање за 1.626 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 424000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, који су додељени у поступку јавне набавке и 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; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем и да се средства за трансфере од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима на име издатака за нефинансијску имовину планирају у акту о буџету као административни трансфер издатака за нефинансијску имовину, као и да се трансфери на име издатака за нефинансијску имовину извршавају и евидентирају у пословним књигама директног корисника као административни трансфер како би се створили услови да се издаци за нефинансијску имовину

евидентирају на субаналитичким контима средстава (класа 0) и на субаналитичким контима извора средстава (класа 3) у пословним књигама титулара јавне својине или његових индиректних корисника, односно у пословним књигама управљача стварима у јавној својини и за правилну консолидацију више међусобно повезаних буџета.

2. ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код ЈП „Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ евидентирани су расходи у износу од 13.704 хиљаде динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 13.408 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 296 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката су евидентирани у износу од 13.250 хиљада динара састоје се од расхода: одржавања коловоза, тротоара и паркинга и расход одржавања вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације.

Расход одржавања коловоза, тротоара и паркинга извршен је на основу Уговора о одржавању коловоза, тротоара и паркинга број: 164 од 15.05.2015. године закљученог са „Пут инвест“ доо из Сремске Каменице. Уговор је додељен у поступку јавне набавке. Уговорена накнада је плаћана на основу привремених и окончане ситуације које су оверене од надзорног органа.

Расход одржавања вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације извршен је на основу Уговора о набавци и одржавању вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације број: сд 117 од 10.03.2015. године закљученог са „Сигнал“ доо из Сомбора. Уговор је додељен у поступку јавне набавке. У поступку ревизије узоркована је ситуација бр. 20150765 од 26.08.2015. године која је оверена од надзорног органа. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

3. Месна заједница Нови Бечеј. На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Нови Бечеј евидентирани су расходи у износу од 2.609 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 2.411 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 198 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката су евидентирани у укупном износу од 2.411 хиљада динара а састоје се од расхода: преноса средстава из самодоприноса Спортском савезу, ФК Јединство и Дому културе и изградње и постављања урбаног мобилијара у Гимназијској улици у Новом Бечеју.

Расход преноса средстава из самодоприноса Спортском савезу, ФК Јединство и Дому културе извршен је на основу Плана утрошка месног самодоприноса за 2015. годину који је усвојен на седници Савета Месне заједнице Нови Бечеј од 28.01.2015. године, као посебна тачка дневног реда (Извод из Записника број: 2-79/2015 од 28.01.2015. године). На истој седници као претходна тачка дневног реда усвојен је Финансијски план прихода и расхода Месне заједнице Нови Бечеј за 2015. годину број:2-79-2/2015. На тај начин о утрошку средстава самодоприноса, односно о крајњој намени средстава самодоприноса одлучује Савет Месне заједнице Нови Бечеј а не грађани са подручја те месне заједнице.

Одлуку о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 8/11) донели су грађани референдумом који је спроведен у периоду од 14-23. јануара 2011. године. Референдум је спроведен на основу Одлуке о изјашњавању грађана путем референдума на подручју Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 19/10), коју је Скупштина општине Нови Бечеј донела на

седници одржаној дана 28.12.2010. године. У прилогу Одлуке о изјашњавању грађана путем референдума на подручју Месне заједнице Нови Бечеј је и Предлог одлуке о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 19/10), коју је Скупштина општине Нови Бечеј донела на седници одржаној дана 28.12.2010. године. Одредбом члана 1. Одлуке о изјашњавању грађана путем референдума на подручју Месне заједнице Нови Бечеј прописано је да ће се ради изјашњавања грађана о увођењу самодоприноса, поводом захтева грађана који је потписало више од 10% бирача са територије Месне заједнице Нови Бечеј, о Предлогу Одлуке о увођењу самодоприноса на подручју Месне заједнице Нови Бечеј грађани изјаснити путем референдума. У поступку ревизије презентована је иницијатива у облику Предлога одлуке за изгласавање самодоприноса на подручју Месне заједнице Нови Бечеј за период 2010-2020 број: 2-768/2010 од 15.12.2010. године коју је потписима подржало више од 10% бирача са територије Месне заједнице Нови Бечеј. Није презентован програм којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројекта који је предмет одлуке који се подноси уз иницијативу. На основу писаних и усмено датих објашњења од одговорних лица у поступку ревизије, може се закључити да је самодопринос за подручје Месне заједнице Нови Бечеј уведен на основу одлуке грађана донете референдумом чије спровођење је иницирано на основу листе потписника захтева за расписивање референдума од најмање 10 одсто бирача са дела територије општине за коју се тражи расписивање референдума, како је то прописано одредбом члана 84. Статута општине Нови Бечеј а у вези са чланом 22. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁰⁸. Међутим, уз иницијативу није поднесен и програм којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројекта који је предмет одлуке чије подношење је прописано чланом 22. став 3. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Одредбом члана 2. став 2. Предлога одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј, о којој су се изјашњавали грађани референдумом у периоду од 14-23 јануара 2011. године, односно одредбом члана 2. став 2. Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј уређено је да је намену средстава самодоприноса утврдио Савет Месне заједнице Нови Бечеј на седници од 14.12.2010. године и то за следеће потребе: изградњу инфраструктурних објеката и одржавање постојећих 60% (средства ће се користити за – изградњу путева у улицама, изградњу канализационе мреже отпадних и атмосферских вода, изградња уличне мреже гасовода, уређење града, одржавање комуналних објеката као и друге потребе); издвајање за друштвене делатности 25%; учешће у пројектима 10% и трошкове самодоприноса и стручне службе 5%. У предлогу одлуке о увођењу самодоприноса о коме су се грађани изјашњавали референдумом, а тиме и у одлуци којом је уведен самодопринос нису прецизирани инфраструктурни објекти који ће се изградити одређивањем њихове ближе локације навођењем улица или катастарских парцела и није прецизирано шта се сматра друштвеним делатностима, ко су носиоци тих делатности, шта ће се финансирати од активности носилаца друштвених делатности, у ком проценту поједине врсте друштвених делатности учествују у расподели средстава самодоприноса у оквиру 25% опредељених средстава самодоприноса и у ком проценту поједини носиоци друштвених делатности у оквиру исте друштвене делатности (спортске организације, установе или удружења) учествују у средствима самодоприноса. Недостатак овог прецизирања у Предлогу одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј, а потом и у Одлуци о увођењу самодоприноса за подручје

¹⁰⁸ “Сл. гласник РС“, бр.62/06...95/15

Месне заједнице Нови Бечеј директно је условљен непостојањем програма којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројекта који је предмет одлуке који је требало поднети уз иницијативу у смислу члана 22. став 3. Закона о финансирању локалне самоуправе. Осим тога, у предлогу одлуке и у одлуци којом је уведен самодопринос није садржана одредба којом се даје овлашћење Савету Месне заједнице Нови Бечеј да доноси годишње планове утрошка средстава самодоприноса којима се утврђује ко су носиоци друштвених делатности којима се додељују средства и проценат учешћа појединих носилаца друштвених делатности у оквиру исте друштвене делатности у средствима самодоприноса.

У поступку ревизије презентована је Информација о утрошку средстава месног самодоприноса МЗ Нови Бечеј број: 1-655/2016 од 27.05.2016. године. У вези са тим шта ће се финансирати од активности носилаца друштвених делатности, у ком проценту поједине врсте друштвених делатности учествују у расподели средстава самодоприноса у оквиру 25% одређених средстава самодоприноса и у ком проценту поједини носиоци друштвених делатности у оквиру исте друштвене делатности (спортске организације, установе или удружења) учествују у средствима самодоприноса истакнуто је да се преко Спортског савеза спортским организацијама достављају упитници које попуњавају у вези са својим потребама из средстава самодоприноса. Истоветна је ситуација и са удружењима и њиховим финансирањем из самодоприноса. Спортске организације и удружења достављали су извештаје о утрошку средстава.

Одредбом члана 14. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему самодопринос је дефинисан као врста јавног прихода. За финансирање надлежности јединице локалне самоуправе, буџету јединице локалне самоуправе припада и самодопринос као јавни приход (члан 25. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему). У надлежности скупштина општина, у складу са чланом 32. тачка 7) Закона о локалној самоуправи¹⁰⁹ јесте расписивање општинског референдума и референдума на делу територије општине и утврђивање предлога одлуке о самодоприносу. Грађани путем грађанске иницијативе предлажу скупштини јединице локалне самоуправе, између осталог, расписивање референдума у складу са законом и статутом (члан 68. став 1. Закона о локалној самоуправи). Референдум о питању из своје надлежности скупштина јединице локалне самоуправе дужна је да распише на предлог који поднесе најмање 10% бирача од укупног бирачког тела у јединици локалне самоуправе, на начин утврђен законом и статутом (члан 70. став 2. Закона о локалној самоуправи). Самодопринос као облик изворних јавних прихода јединица локалне самоуправе (члан 6. Закона о финансирању локалне самоуправе) уређен је и одредбама чл. 20. до 31. Закона о финансирању локалне самоуправе. Одлуку о увођењу самодоприноса грађани доносе референдумом (члан 20. став 1. Закона о финансирању локалне) и садржи, између осталог, податке који се односе на потребе, односно намене за које се средства прикупљају (члан 21. тачка 1) Закона о финансирању локалне. Скупштина јединице локалне самоуправе утврђује предлог одлуке о увођењу самодоприноса на иницијативу грађана уз коју се подноси и програм којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројекта који је предмет одлуке (члан 22. Закона о финансирању локалне самоуправе).

Из наведених одредаба произилази: да је самодопринос врста наменског (дестинираног) јавног прихода о чијем увођењу одлучују грађани референдумом а не преко својих слободно изабраних представника у органима, укључујући и савете месних

¹⁰⁹ “Сл. гласник РС”, бр. 129/07

заједница; да је потребно у припреми референдума обезбедити услове да грађани приликом одлучивања имају потпуно сазнање и прецизне податке о потребама, односно наменама за које ће се користити средства самодоприноса о чијем увођењу одлучују, тако да о намени средстава одлучују грађани референдумом а не изабрани представници грађана, укључујући и представнике грађана у савету месних заједница; да органи у којима су слободно изабрани представници грађана, укључујући и савете месних заједница, могу бити само надлежни и одговорни за спровођење програма којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката на основу којих су грађани одлучивали референдумом о увођењу самодоприноса а не и надлежни за одлучивање о коришћењу средстава самодоприноса; да се утврђивање предлога одлука о увођењу самодоприноса, који утврђује скупштина јединице локалне самоуправе, увек заснива на програмима којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката, и који се увек морају поднети уз иницијативу, тако да се избегава могућност „договарања“ у процедури планирање, припрема и доношења буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова месних заједница, већ се ови акти доносе имајући у виду и узимајући у обзир одлуке о самодоприносу као изворном и наменском јавном приходу приликом утврђивања издатака и расхода.

Расход изградње и постављања урбаног мобилијара у Гимназијској улици у Новом Бечеју извршен је на основу Уговора о извођењу грађевинских радова број: 3-1271/215 од 30.12.2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Одлука о изјашњавању грађана путем референдума на подручју Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 19/10) донета је на основу иницијативе грађана за расписивање референдума уз коју није поднет програм којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројекта који је предмет одлуке, што није у складу са чланом 22. став 3. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- С обзиром на то што уз иницијативу за расписивање референдума није поднет програм којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који су предмет одлуке о увођењу самодоприноса, у Предлогу одлуке о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 19/10), утврђеном од Скупштине општине Нови Бечеј, као и у Одлуци о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 8/11), донетој од грађана Месне заједнице Нови Бечеј на референдуму спроведеном у периоду од 14-23. јануара 2011. године, нису садржани потпуни и прецизни подаци о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају прецизирањем инфраструктурних објекта који ће се изградити одређивањем њихове ближе локације навођењем улица или катастарских парцела и у делу средстава која се издвајају за друштвене делатности, што није у складу са чланом 21. тачка 1) Закона о финансирању локалне самоуправе.
- У Предлогу одлуке о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 19/10), о коме се одлучивало референдумом, и у Одлуци о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј („Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 8/11), нису прецизирани инфраструктурни објекти који ће се изградити одређивањем њихове ближе локације навођењем улица или катастарских парцела и није прецизирано шта се сматра друштвеним делатностима, ко су носиоци тих делатности, шта ће се финансирати од активности носилаца друштвених

делатности, у ком проценту поједине врсте друштвених делатности учествују у расподели средстава самодоприноса у оквиру 25% одређених средстава самодоприноса и у ком проценту поједини носиоци друштвених делатности у оквиру исте друштвене делатности (спортске организације, установе или удружења) учествују у средствима самодоприноса већ је о коришћењу средстава самодоприноса која се издвајају за друштвене делатности одлучивао Савет Месне заједнице Нови Бечеј усвајањем Плана утрошка месног самодоприноса за 2015. годину с тим да у предлогу одлуке о коме су се грађани изјашњавали референдумом и у одлуци о увођењу самодоприноса није садржана одредба о таквом овлашћењу овог органа, што није у складу са члана 20. став 1. и чланом 23. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе којима је прописано да одлуку о увођењу самодоприноса као изворног и наменског прихода јединице локалне самоуправе доносе референдумом грађани који имају изборно право и пребивалиште на подручју на коме се средства прикупљају.

- Месна заједница Нови Бечеј извршила је расход изградње и постављања урбаног мобилијара у Гимназијској улици у Новом Бечеју у износу од 360 хиљада динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Мање су исказани расходи на групи конта 425- Текуће поправке и одржавање за 49 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.13. Материјал, група – 426000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да предлози одлука о увођењу самодоприноса садрже прецизне и потпуне податке о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају и да се исти утврђују на основу програма којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројекта који су предмет одлуке о увођењу самодоприноса који се подносе уз иницијативу грађана за доношење одлуке о увођењу самодоприноса.

Ризик

Уколико пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Комуналном јавном предузећу „Компред“ који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције не врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, постоји ризик од неекономичног и неефикасног коришћења буџетских средстава.

Уколико се не обезбеђује конкуренција и не обезбеђује да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама постоји ризик да набавке услуга и добара неће бити извршене под најповољнијим условима.

Уколико се обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом извршавају на терет рачуна буџета локалне власти постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средстава.

Уколико се одлуком не уреди обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и евентуално учешће месних заједница у обављању одређених послова у вези

са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења постоји ризик од неовлашћеног обављања послова.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да :

- (1) пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Комуналном јавном предузећу „Компред“ који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи;
- (2) преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно пруженом доказу о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне;
- (3) се обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти;
- (4) се одлуком уреди обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и евентуално учешће месних заједница у обављању одређених послова у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења;

5.1.3.13. Материјал,- група 426000

Укупно исказани расходи за материјал износе 38.878 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 34.312 хиљада динара, а на средства из осталих извора 4.566 хиљада динара. Расходи материјала из средстава буџета код директних корисника износе 21.550 хиљада динара, а код индиректних корисника 12.762 хиљаде динара.

Табела бр. 21: Материјал

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|---|---------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 24.205 | 24.205 | 19.932 | 14.821 | 61 | 74 |
| 2 | ПУ „Пава Сударски“ | 7.966 | 7.966 | 8.756 | 8.756 | 110 | 100 |
| 3 | Туристичка организација | 2.321 | 2.321 | 2.674 | 2.674 | 115 | 100 |
| 4 | МЗ Нови Бечеј | 2.270 | 1.873 | 1.693 | 1.644 | 88 | 97 |
| | Укупно Орг. јединица (1-4) | 36.762 | 36.365 | 33.055 | 27.895 | 77 | 84 |
| | УКУПНО Општина Нови Бечеј-426000 | 43.440 | 43.061 | 38.878 | 33.718 | 78 | 87 |

На групи конта 426000 Материјал евидентирани су расходи у износу од 38.878 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 5.341 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.087 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 9.590 хиљада динара; материјала за очување животне средине и науку у износу од 429 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 2.711 хиљада динара; медицинског и лабораторијског материјала у износу од 162 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 8.730 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 10.828 хиљада динара.

1. Општинска управа. На групи конта 426000 Материјал код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 19.932 хиљаде динара.

Административни материјал. Узорковани су расходи канцеларијског материјала у износу од 1.623 хиљаде динара, цвећа и зеленила у износу од 1.074 хиљаде динара. Расход за канцеларијски материјал извршаван је на основу Уговора за јавну набавку канцеларијског материјала и др. за потребе Општинске управе и Скупштине општине Нови Бечеј -за Партију бр. 1- број: IV 04 404-1/3/1-2015 од 15.04.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке СТР Књижара и папирница „Мики-Нов“ из Новог Бечеја. У поступку ревизије узоркован је рачун-отпремница бр. 15-RN 001000542

од 23.10.2015. године и отпремница бр. 542 од истог датума потписана од лица које је преузело добра означена на рачуну и отпремници. Расход за набавку цвећа- виоле коју је Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ прибавило по рачуну-отпремници бр. 95 издатом од пољопривредног газдинства Ђерђ Фараг у износу од 198 хиљада динара и расход за уређење и одржавање зеленила у износу од 876 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

Бензин (426411) је узоркован у Разделу 2. Глава 2. у износу од 507 хиљада динара и Разделу 12. Глава 12.6 у укупном износу од 1.573 хиљаде динара.

Расход набавке погонског горива - бензина извршен је на основу Уговора за набавку горива за потребе Општинске управе и Скупштине општине Нови Бечеј за период од 12 месеци за све три партије број: IV 04 404-9/2015 од 27.07. 2015. године који је додељен ГП „Нови Бечеј“ доо из Новог Бечеја у отвореном поступку јавне набавке. Органи општине Нови Бечеј, за обављање службених послова, користе девет аутомобила од којих су два аутомобила дата на коришћење индиректним буџетским корисницима (Предшколска установа „Пава Сударски“ и МЗ Бочар) и једно возило коришћено је од даваоца услуге пољоочуварске службе а да за то није обрачунавана и наплаћивана накнада по основу тог коришћења. У 2015. години извршена је набавка три аутомобила: једно возило тип Fabia Ambijent 1.0 које је дато на коришћење Предшколска установа „Пава Сударски“ и два возила тип Duster Ambijance 1.6. Према наводима одговорних лица, сва возила која су раније набављена (у периоду 2007-2014 године) имала су већу просечну потрошњу на пређених 100 км од просечне потрошње прописане нормативима. Одредбом члана 60. став 4. Закона о јавној својини¹¹⁰ прописано је да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе. Коришћење аутомобила уређено је Правилником о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј¹¹¹ који је донело Општинско веће са позивом на одредбу члана 60. став 4. Закона о јавној својини и члана 56. Статута општине Нови Бечеј. Ступањем на снагу овог правилника престао је да важи Правилник о начину коришћења службених возила у јавној својини поверених на управљање Општинској управи Нови Бечеј ("Службени лист општине Нови Бечеј", број 22/2013). У погледу надлежности у вези са доношењем прописа и општих аката дата су шира објашњења и елаборације у напоменама које се односе на расходе Општинске управе за специјализоване услуге (Раздео 8. Глава 8.4). Осим тих констатација, на овом месту указујемо и на одредбу члана 56. тачка 13) Статута општине Нови Бечеј којом је прописано да је у надлежности Општинског већа да предлаже акт о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини о којима одлучује Скупштина општине. Евидентирани су расходи преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ из буџета општине Нови Бечеј. Између осталог, у поступку ревизије узорковане су трансакције преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ за плаћање његових обавеза за уређење набавку бензина и дизел горива у износу од 1.175 хиљада динара. Ово јавно предузеће нема статус индиректног буџетског корисника чије пословање се одвија преко КРТ-а општине Нови Бечеј. Без обзира на наведено, у акту о буџету за 2015. годину планиран је пренос средстава овом ентитету на Разделу 12 Глава 12.6, применом економске класификације расхода и издатака као да се ради о индиректном буџетском

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/11

¹¹¹ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 9/15

кориснику. Пренос средстава овом ентитету у акту о буџету потребно је планирати и извршавати као буџетску помоћ у облику субвенције. У поступку ревизије није предочен посебан програм предложен од јавног предузећа који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је у смислу члана 50. став 4. Закона о јавним предузећима обавеза јавних предузећа која користе или намеравају да користе било који облик буџетске помоћи.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ у износу од 1.175 хиљаде динара који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције с тим да Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ није предложило посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно 50. став 4. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Нови Бечеј прибавила је у 2015. години три возила (једно возило тип *Fabia Ambijent 1.0* и два возила тип *Duster Ambijance 1.6*) без спроведене анализе оправданости набавке и избора марке и типа возила са становишта сврсисходности и без акта којим би се уредио број потребних возила за успешно обављање задатака органа општине Нови Бечеј и других буџетских корисника.
- Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј број: III 02-404-12/2015 од 17.04.2015. године, што није у складу са чл. 32. тачка 6) и 46. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. тачка 13) Статута општине Нови Бечеј.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Нови Бечеј као највиши орган општине а Општинско веће општине Нови Бечеј када је такво овлашћење, у вези са извршавањем прописа и општих аката Скупштине општине, садржано у прописима и општим актима Скупштине општине; да се набавка возила врши на основу спроведене анализе оправданости набавке, избора марке и типа возила са становишта сврсисходности и акта којим би се уредио број потребних возила за успешно обављање задатака органа општине Нови Бечеј и других буџетских корисника; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Дизел гориво (426412) је узроковано у Разделу 2. Глава 2. у износу од 2.133 хиљаде динара и Разделу 12. Глава 12.6 у укупном износу од 1.365 хиљада динара.

Расход набавке погонског горива – дизел горива извршен је на основу Уговора за набавку горива за потребе Општинске управе и Скупштине општине Нови Бечеј за период од 12 месеци за све три партије број: IV 04 404-9/2015 од 27.07. 2015. године који је додељен ГП „Нови Бечеј“ доо из Новог Бечеја у отвореном поступку јавне набавке и закључака председника општине донетих на основу члана 12. Правилника о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј. Председник општине је Закључком број: 04-400-36-6/2015 од 13.08.2015 године, Закључком број: 04-400-36-7/2015 од 13.08.2015 године, Закључком број: 04-400-36-9/2015 од 26.08.2015 године и Закључком број: 04-400-36-10/2015 од 26.08.2015 године одобрио куповину дизел горива, нафте и бензина за потребе манифестације „Госпојина 2015“ које ће се користити за рад агрегата, аутомобиле у власништву МУП-а и ватрогасно возило. Дизел гориво за потребе рада

агрегата сипаће се у канистре, бензин у аутомобиле у власништву МУП-а и нафта у бурад за потребе ватрогасног возила. У поступку ревизије узоркован је промет евидентиран на овом субаналитичком конту од 28.09.2015. године у износу од 408 хиљада динара. У поступку ревизије нису предочени докази о томе да се о утрошку дизел горива за рад агрегата води материјално књиговодство књижењем улаза и излаза велике количине дизел горива, па тиме није стечено и потпуно уверавање у погледу наменског коришћења дизел горива за рад агрегата. На основу објашњења одговорних лица датих у поступку ревизије, није постојао увид у стварну потрошњу горива за агрегате који су коришћени од „Студија Берар Рентал“ доо из Новог Сада за потребе техничке реализације манифестације „Госпојина 2015“. Илустрације ради, за количину горива за рад агрегата уступљеног „Студију Берар Рентал“ доо из Новог Сада, за коју нема евиденције о стварном утрошку, могло се уз просечну потрошњу дизел горива од шест литара на пређених 100 километара прећи око 48 хиљада километара.

Одредбом члана 12. Правилника о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј прописана је могућност да се закључком председника општине или Општинског већа одобрава употреба горива у друге службене сврхе, између осталог, за потребе манифестације које организује општина Нови Бечеј, за дане од значаја за Општину Нови Бечеј, културне догађаје, за манифестацију Госпојина (за потребе рада агрегата, за потребе ПС Нови Бечеј, Хитне службе Дома здравља, за Ватрогасну службу и слично), као и у другим посебним случајевима, а на основу образложеног закључка.

На основу ревизије утврђено је:

- Закључак број: 04-400-36-6/2015 од 13.08.2015 године, Закључак број: 04-400-36-7/2015 од 13.08.2015 године, Закључак број: 04-400-36-9/2015 од 26.08.2015 године и Закључак број: 04-400-36-10/2015 од 26.08.2015 године којима се одобрава куповина дизел горива, нафте и бензина за потребе манифестације „Госпојина 2015“ нису образложени од председника општине, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј.
- Општина Нови Бечеј није устроила и водила посебну евиденцију у материјалном књиговодству о већој количини дизел гориву за потребе рада агрегата коришћених за време манифестације „Госпојина 2015“ евидентирањем улаза и излаза материјала на основу пријемница за улаз материјала и требовања или отпремница за излаз – издавање материјала. Из тог разлога није стечено разумно уверавање о наменском утрошку дизел горива за потребе рада агрегата за манифестацију „Госпојина 2015“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се употреба горива у друге службене сврхе одобрава на основу образложених аката донетих од стране надлежног органа и да се устроји и води посебна евиденција у материјалном књиговодству о навазци горива који се користи за друге службене сврхе.

Храна (426821) је узоркована у Разделу 2. Глава 2.1 у износу од 800 хиљада динара и Разделу 2. Глава 2.1 у износу од 722 хиљаде динара .

Расход угоститељских услуга за потребе репрезентације извршаван је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности за набавку услуге репрезентације IV 04 404-2/3-2015 од 29.05.2015. године закључен са СУР „Don Quijote“ из Бечеја са уговореном вредношћу услуга у износу од 26 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31 хиљаду динара са ПДВ-ом; Уговора о јавној набавци мале вредности за набавку услуге репрезентације број IV 04 404-2/5-2015 од 29.05.2015. године закључен са Рестораном „Камел“ из Зрењанина са уговореном вредношћу услуга у износу од 33 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 40 хиљада динара са ПДВ-ом, Уговора о јавној набавци мале вредности за набавку услуге репрезентације број IV 04 404-2/5-2015 од 29.05.2015. године закључен са Рестораном

домаће кухиње „Салашарска башта“ из Ченеја са уговореном вредношћу услуга у износу од 72 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 86 хиљада динара са ПДВ-ом и Уговора за јавну набавку Партје 1 Услуживање obroка на територији општине Нови Бечеј број IV 04 404-2/11-2015 од 09.07.2015. године са уговореном вредношћу услуга у износу од 44 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 44 хиљаде динара са ПДВ-ом с обзиром на то да пружалац услуге није обвезник пореза на додату вредност закључен са УТР „11 Плавих-Старс“ из Новог Бечеја. Наведене цене (уговоене вредности) представљају збир јединичних цена за храну и пиће специфицираних у техничким карактеристикама услуге из конкурсне документације коришћене у поступку јавне набавке. Поред тога што су угоститељске услуге за потребе репрезентације извршаване на основу наведених уговора, угоститељске услуге за потребе репрезентације извршаване су и на основу фактура добављача Јадран“ доо из Новог Бечеја са којим није закључен уговор.

Расход за месо и месне прерађевине, разне прехранбене производе и хлеб и пециво за потребе кухиње која припрема оброке за запослене извршаван је на основу Уговора за Партију бр. 2 пића и разних прехранбених производа за потребе Општинске управе и Скупштине општине Нови Бечеј број: IV 04 404-1/2/2-2015 од 23.03.2015. године, Уговора за Партију бр. 3 пића и разних прехранбених производа за потребе Општинске управе и Скупштине општине Нови Бечеј број: IV 04 404-1/2/3-2015 од 23.03.2015. године и Уговора за Партију бр. 4 пића и разних прехранбених производа за потребе Општинске управе и Скупштине општине Нови Бечеј број: IV 04 404-1/2/4-2015 од 23.03.2015. године закључених са „Уђи слободно“ доо из Новог Бечеја. Увидом у аналитичку картицу констатовано је да су у периоду од 21.01.2015 до 27.03.2015. године вршени расходи за намирнице за припремање хране и од добављача „Матијевић“ доо из Новог Сада у износу од 96 хиљада динара са којим није закључен писани уговор.

У поступку ревизије нису предочени докази о томе да се о утрошку меса и месних прерађевина, разне прехранбене производе и хлеб и пециво за потребе кухиње која припрема оброке за запослене води материјално књиговодство књижењем улаза и излаза намирница за припремање хране, па тиме није стечено и потпуно уверавање у погледу наменског коришћења намирница за припремање хране.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход угоститељских услуга за потребе репрезентације у износу од 137 хиљада динара пружених од добављача „Јадран“ доо из Новог Бечеја и расход за намирнице за припремање хране у износу од 96 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода угоститељских услуга за потребе репрезентације на синтетичком конту 426800 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство исти су прецењени за износ од 732 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 423600 Услуге за домаћинство и угоститељство потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем дела угоститељских услуга за потребе репрезентације у износу од 732 хиљаде динара на синтетичком конту 426800 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, извршење дела расхода угоститељских услуга за потребе репрезентације није транспарентно приказано у финансијским извештајима.

- Узорковане рачуноводствене исправе (фактура бр. 853 од СУР „Кум“; фактура IF 2015/1581 од „Јадран“ доо; рачун-отпремница бр. 15-RN001000066 од УТР „11 Плавих-Старс“) у износу од 148 хиљада динара нису потписане од лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Нови Бечеј није устроила и водила посебну евиденцију у материјалном књиговодству о намирницама за припремање хране евидентирањем улаза и излаза материјала на основу пријемница за улаз материјала и требовања или отпремница за излаз – издавање материјала. Из тог разлога није стечено разумно уверавање о наменском утрошку намирнице за припремање хране.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се уговори додељују у поступцима јавних набавки када не постоје услови да се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем, да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и да се устроји и води посебна евиденција у материјалном књиговодству о навазци намирница за припремање хране.

Пића (426822) је узорковано у Разделу 2. Глава 2.1 у износу од 660 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за угоститељске услуге коришћене за потребе репрезентације и набавку пића и напитака за потребе функционера, њихових гостију и одржавање састанака.

Расход угоститељских услуга за потребе репрезентације извршаван је на основу уговора наведених код претходног субаналитичког конта додељених у поступку јавне набавке. Расход пића и напитака за потребе функционера, њихових гостију и одржавање састанака извршен је на основу Уговора за Партију бр. 1 пића и разних прехранбених производа за потребе Општинске управе и Скупштине општине Нови Бечеј број: IV 04 404-1/2/1-2015 од 23.03.2015. године закљученог са „Уђи слободно“ доо из Новог Бечеја.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода угоститељских услуга за потребе репрезентације на синтетичком конту 426800 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 135 хиљада динара исти су прецењени за износ од 135 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 423600 Услуге за домаћинство и угоститељство потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству .
- Евидентирањем дела угоститрљских услуга за потребе репрезентације у износу од 135 хиљада динара на синтетичком конту 426800 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, извршење дела расхода угоститељских услуга за потребе репрезентације није транспарентно приказано у финансијским извештајима.
- Евидентирањем дела угоститрљских услуга за потребе репрезентације на синтетичком конту 426821 – Храна у износу од 735 хиљада динара и на синтетичком конту 426822 – Пића у износу од 135 хиљада динара, извршење дела расхода угоститрљских услуга за потребе репрезентације у укупном износу 870 хиљада динара није транспарентно приказано у финансијским извештајима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем, односно да се пословни догађаји планирају и извршавају према својој економској суштини како би се пословни догађаји правилно и објективно приказивали корисницима финансијских извештаја.

Потрошни материјал (426911) је узоркован у оквиру Раздела 2. Глава 2.1 - у износу од 700 хиљада динара, Раздео 12. Глава 12.6 у износу од 2.566 хиљада динара и Раздео 9. Глава 9.3 у износу од 802 хиљаде динара.

- Расход за тенде (шаторчиће) у износу од 81 хиљаде динара извршен је на основу рачуна-отпремнице број: Р7/20986 од 06.08.2015. године уз који је приложен и фискални исечак. Рачун-отпремница није потписан од лица које је робу примило. Куповина је извршена прихватањем понуде бр. Р7/20762 од 30.07.2015. године.

- У оквиру Раздела 12. Глава 12.6 на којем су евидентирани расходи преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ из буџета општине Нови Бечеј. Између осталог, у поступку ревизије узорковане су трансакције за набавку потрошног материјала у износу од 616 хиљада динара. Ово јавно предузеће нема статус индиректног буџетског корисника чије пословање се одвија преко КРТ-а општине Нови Бечеј. Без обзира на наведено, у акту о буџету за 2015. годину планиран је пренос средстава овом ентитету на Разделу 12 Глава 12.6, применом економске класификације расхода и издатака као да се ради о индиректном буџетском кориснику. Пренос средстава овом ентитету у акту о буџету потребно је планирати и извршавати као буџетску помоћ у облику субвенције. У поступку ревизије није предочен посебан програм предложен од јавног предузећа који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је у смислу члана 50. став 4. Закона о јавним предузећима обавеза јавних предузећа која користе или намеравају да користе било који облик буџетске помоћи.

- У оквиру Раздела 9. Глава 9.3 евидентирани су расходи преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ из буџета општине Нови Бечеј. Између осталог, у поступку ревизије узорковане су трансакције преноса средстава овом предузећу за плаћање његових обавеза за набавку виоле у износу од 198 хиљада динара, а као и за набавку потрошног материјала (штафле, цемент, песак, арматура, арматурна мрежа, поклопци за шахтове и сл.) у износу од 681 хиљаде динара. Ово јавно предузеће нема статус индиректног буџетског корисника чије пословање се одвија преко КРТ-а општине Нови Бечеј. Без обзира на наведено, у акту о буџету за 2015. годину планиран је пренос средстава овом ентитету на Разделу 12 Глава 12.6, применом економске класификације расхода и издатака као да се ради о индиректном буџетском кориснику. Пренос средстава овом ентитету у акту о буџету потребно је планирати и извршавати као буџетску помоћ у облику субвенције. У поступку ревизије није предочен посебан програм предложен од јавног предузећа који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је у смислу члана 50. став 4. Закона о јавним предузећима обавеза јавних предузећа која користе или намеравају да користе било који облик буџетске помоћи.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је расход за тенде (шаторчиће) у износу од 81 хиљаду динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што

је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ у износу од 6.380 хиљада динара који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције с тим да Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ није предложило посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно 50. став 4. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ на синтетичком конту 426100 Административни материјал у износу од 876 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 426100 Административни материјал прецењени за износ од 876 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем расхода преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ на синтетичком конту 426900 Материјали за посебне намене у износу од 3.368 хиљада динара прецењени за износ од 3.368 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, да се пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције врше на основу предложеног и усвојеног посебан програм који садржи програм коришћења помоћи и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

2. Предшколска установа „Пава Сударски“: На групи конта 426000 Материјал код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани су расходи у износу од 8.756 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 181 хиљаду динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 206 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 468 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 2.001 хиљада динара; медицинског и лабораторијског материјала у износу од 161 хиљаду динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 5.248 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 491 хиљаду динара.

Материјали за образовање (426611) је евидентирани у укупном износу од 2.001 хиљаду динара а чине их расходи за набавку неопходних учила за рад установе и набавку дидактичких средстава – играчки. Расход за набавку учила неопходних за рад установе, узоркован у поступку ревизије, извршен је на основу рачуна-отпремница бр. (97) 63-00917 Издавачке куће „Пчелица“ д.о.о. из Чачка. Расход за набавку дидактичких средстава – играчки извршен је на основу Уговора о јавној набавци добара:ЈНМВ 11/2015 материјал за образовање Партија I – Играчке.

Остали материјал за одржавање хигијене (426819) су евидентирани у укупном износу од 713 хиљада динара а чини их расход набавке хемијских средстава за одржавање

хигијене. Расход набавке хемијских средстава за одржавање хигијене извршен је на основу Уговора о продаји хемијских средстава за чишћење (без наведеног броја) од 04.05.2015. године додељеног „Тисапромету“ доо из Новог Бечеја после спроведеног поступка јавне набавке. У поступку ревизије нису предочени докази о томе да се о утрошку хемијских средстава за одржавање хигијене води материјално књиговодство књижењем улаза и излаза хемијских средстава за одржавање хигијене.

Намирнице за припремање хране (426823) су евидентирани у износу од 4.502 хиљаде динара а чине расходи набавке хлеба и пецива и других намирница за припрему хране. Расход набавке хлеба и пецива и других намирница за припрему хране извршаван је на основу уговора додељених у поступку јавне набавке обликоване по партијама. О стању намирница, поред финансијског књиговодства, води се и материјално књиговодство.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Предшколске установе „Пава Сударски“ планирани су расходи за материјал у износу од 7.966 хиљада динара с тим да су извршени у износу од 8.756 хиљада динара. Средства за расходе за материјал обезбеђена су и из остлих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Предшколска установа „Пава Сударски“ није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ извршила је расход за набавку учила неопходних за рад установе у износу од 30 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Пре плаћања обавезе за набавку радних листова неопходних за рад установе у износу од 30 хиљада динара према добављачу Издавачка кућа „Пчелица“ д.о.о. из Чачка, за набавку намирница за припрему хране у износу од 196 хиљада динара према добављачу „АС- Браћа Станковића“ д.о.о. из Бегаљице, није утврђивана количина испоручених добара потписивањем рачуна-отпремнице од лица које је задужено за примопредају и на тај начин није потврђивана постојаност извршене испоруке као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачун-отпремница бр. (97) 63-00917 и рачун-отпремница бр.003691) у износу од 762 хиљаде динара нису потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Предшколска установа није устроила и водила посебну евиденцију у материјалном књиговодству о средстава за одржавање хигијене евидентирањем улаза и излаза материјала на основу пријемница за улаз материјала и требовања или отпремница за излаз – издавање материјала.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да у случају остварења прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за износ остварених прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета; да се обавезе преузимају на основу писаног уговора; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и да се устроји и води посебна евиденција у материјалном књиговодству о средстава за одржавање хигијене.

3. Туристичка организација. На групи конта 426000 Материјал код Туристичке организације евидентирани су расходи у износу од 2.674 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 147 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 483 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 168 хиљада динара; медицинског и лабораторијског материјала у износу од 161 хиљаду динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 35 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 1.841 хиљаду динара.

Материјали за културу (426621) је евидентиран у укупном износу од 168 хиљада динара а односи се на расход набавке медаља и пехара. Расход набавке медаља и пехара извршен је на основу рачуна бр. 117 издатог од добављача „Трофеј“ доо из Суботице.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Туристичке организације планирани су расходи за материјал у износу од 2.321 хиљаду динара с тим да су извршени у износу од 2.674 хиљаде динара. Средства за расходе за материјал обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Туристичке организације није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Туристичка организација извршила је расход за набавку медаља и пехара у износу од 98 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико .

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да у случају остварења прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за износ остварених прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, да се обавезе преузимају на основу писаног уговора и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

4) Месна заједница Нови Бечеј. На групи конта 426000 Материјал код Месне заједнице Нови Бечеј евидентирани су расходи у износу од 1.693 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 288 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 43 хиљаде динара; материјала за саобраћај у износу од 444 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 48

хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 31 хиљаду динара и материјала за посебне намене у износу од 839 хиљада динара.

Бензин (426411) је евидентирани у износу од 417 хиљада динара. Расход за погонско гориво-бензин извршаван је на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем Гаспром дебитне картице број: 3-163/2015 од 27.02.2015. године.

Потрошни материјал (426911) је евидентиран у укупном износу од 88 хиљада динара. Расход за утовар печеног лома (црепа) за насипање улица извршен је на основу рачуна добављача бр. 27029050019 од 26.02.2015. године.

Остали материјали за посебне намене (426919) је евидентиран у износу од 793 хиљаде динара. Расход поправке аутомобила извршен је на основу рачуна-отпремнице добављача број:146/2015 од 12.10.2015. године, док је расход за утовар печеног лома (црепа) за насипање улица извршен на основу рачуна добављача бр. 270290500389 од 13.10.2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Нови Бечеј извршила је расход за печеног лома (црепа) за насипање улица у износу од 48 хиљада динара и расход поправке аутомобила у износу од 49 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Пре плаћања обавезе за набавку печеног лома (црепа) за насипање улица у износу од 48 хиљада динара и обавезе за поправку аутомобила у износу од 49 хиљада динара није утврђивана количина испоручених добара потписивањем рачуна-отпремнице од лица које је задужено за примопредају и на тај начин није потврђивана постојаност извршене испоруке као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачуна бр. 27029050019) у износу од 48 хиљада динара и (рачуна-отпремнице број:146/2015 и рачун бр. 270290500389) у износу од 109 хиљада нису потписане од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем расхода за поправку аутомобила на синтетичком конту 426900 Материјали за посебне намене у износу од 49 хиљада динара исти је прецењени док су расходи на синтетичком конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Ризик

Уколико прописе и друга општа акта не доноси Скупштина општине Нови Бечеј као највиши орган општине већ Општинско веће општине Нови Бечеј и ако такво овлашћење, у вези са извршавањем прописа и општих аката Скупштине општине, није садржано у прописима и општим актима Скупштине општине постоји ризик од неовлашћеног трошења буџетских средстава.

Уколико се пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Комуналном јавном предузећу „Компред“ који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције, не врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи постоји ризик од ненаменског коришћења средстава;

Уколико се преузимају обавезе и извршавају расходи без претходно закљученог уговора постоји ризик од нетранспарентног и неекономичног трошења буџетских средстава. Уколико законом није другачије прописано

Уколико се преузимају обавезе и извршавају расходи без претходно пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне постоји ризик неекономичног и неефикасног трошења буџетских средстава.

Уколико се преузимају обавезе и извршавају расходи и издаци на основу рачуноводствених исправа које нису валидне, постоји ризик од сачињавања погрешних рачуноводствених извештаја.

Уколико индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава не поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора постоји ризик ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да:

- (1) прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Нови Бечеј као највиши орган општине а Општинско веће општине Нови Бечеј када је такво овлашћење, у вези са извршавањем прописа и општих аката Скупштине општине, садржано у прописима и општим актима Скупштине општине;
- (2) пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Комуналном јавном предузећу „Компред“ који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи;
- (3) преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору уколико законом није другачије прописано;
- (4) преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно пруженом доказу о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне
- (5) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа;
- (6) индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора;

5.1.3.14. Отплате домаћих камата, -група 441000

Укупно исказани расходи за отплату камата износе 341 хиљаду динара и односе се на средства из буџета. Расходи за отплату камата, извршени су из средстава буџета, код директног буџетског коринсика Општинска управа.

Табела бр. 24 :Отплата домаћих камата

у хиљадама 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 | 400 | 400 | 341 | 341 | 85 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 400 | 400 | 341 | 341 | 85 | 100 |
| | Укупно општина Нови Бечеј - Група 441 | 400 | 400 | 341 | 341 | 85 | 100 |

1. Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 400 хиљада динара а извршени у износу од 341 хиљаду динара и то на економској класификацији 441411-Отплата камата домаћим пословним банкама.

Отплата камата домаћим пословним банкама (441411). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 341 хиљаду динара по основу отплате редовне камате по дугорочном кредиту по Уговору о наменском кредиту број IV 04 404-5/2009 од 25.09.2009. године, кредитна партија број 56-420-1302505.3 који је Општина Нови Бечеј закључила са BANCA INTESA AD BEOGRAD RC PANCEVO. На основу Одлуке надлежног тела Банке, општини Нови Бечеј је одобрен кредит у динарској противвредности оквирног износа до EUR 264.283,74 по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта капиталног инвестиционог расхода-реконструкција јавне расвете у општини Нови Бечеј. Рок враћања кредита је 25.05.2016. године, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита од шест месеци, почев од закључења овог Уговора. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Табела бр. 25:Пратећи трошкови задуживање

у хиљадама 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 | - | - | - | 89 | - | - |
| | Укупно организационе јединице | - | - | - | 89 | - | - |
| | УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 444 | - | - | - | 89 | - | - |

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи на групи конта 444- Пратећи трошкови задуживања за 89 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела бр. 26 Субвенције

у хиљадама 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 | - | - | - | 31.243 | - | - |

| | | | | | | | |
|--|--|---|---|---|--------|---|---|
| | Укупно организационе јединице | - | - | - | 31.243 | - | - |
| | УКУПНО ОПШТИНА
НОВИ БЕЧЕЈ - Група
451000 | - | - | - | 31.243 | - | - |

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи на групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 7.098 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.8. Стални трошкови, група – 421000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 4.748 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Услуге по уговору, група – 423000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 4.480 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 876 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.13. Материјал, група – 426000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 3.368 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.13. Материјал, група – 426000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 10.673 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.

5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 64.485 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 64.485 хиљаде динара. Расходи за трансфере осталим нивоима власти из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 64.485 хиљада динара.

Табела бр. 27: Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|------------------------------------|----------|-----------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 72.355 | 72.355 | 64.485 | 64.485 | 89 | 100 |
| 2 | Укупно Орг. јединица (1-1) | 72.355 | 72.355 | 64.485 | 64.485 | 89 | 100 |
| | УКУПНО Општина Нови Бечеј – 463000 | 72.355 | 72.355 | 64.485 | 64.485 | 89 | 100 |

На групи конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти евидентирани су расходи у износу од 64.485 хиљада динара који се састоје од: текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 58.993 хиљада и капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 5.492 хиљаде динара.

1. Општинска управа: На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 64.485 хиљаде динара и састоје се од текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 58.993 хиљада динара и капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 5.492 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање трансфера за финансирање различитих функција и то: основног образовања-функционална класификација 912;

средње образовање-функционална класификација 920; социјална заштита неklasификована на другом месту-функционална класификација 090; здравство неklasификовано на другом месту-функционална класификација 760 и култура-функционална класификација 820.

(1) Трансфери за финансирање основног образовања - функционална класификација 912-субаналитички конто 463111 – Текући трансфери нивоу Републике за финансирање основног образовања.

Из средстава буџета трансферисана су средства за финансирање основног образовања следећим основним школама:

- Основној школи „Милоје Чиплић“ из Новог Бечеја у износу од 9.197 хиљада динара, између осталог, за финансирање гаса за грејање, котизације за семинар „Како учити и мотивација и методе успешног учења“ и за сервисирање хидрантске мреже. Пренос средстава вршен је на основу захтева за рефундацију уз који су достављани рачуни добављача и решења председника општине о преносу средстава;

- Основној школи „Јосиф Маринковић“ из Новог Бечеја у износу од 6.643 хиљаде динара између осталог, за финансирање гаса за грејање; професионалне чланарине Савезу рачуновођа и ревизора Србије и превоза ученика на општинско такмичење у кошарци;

- Основној школи „Ђорђе Јоановић“ из Новог Милошева, између осталог, за финансирање хобловања паркета; јубиларних награда и пореза на јубиларну награду и гаса за грејање;

- Основној школи „Станчић Милам Уча“ из Кумана између осталог, за финансирање гаса за грејање и услуге санације кварова на електричним инсталацијама.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је текући трансфер Основној школи „Милоје Чиплић“ из Новог Бечеја за котизацију за семинар „Како учити и мотивација и методе успешног учења“ и за сервисирање хидрантске мреже у износу од 77 хиљада динара, Основној школи „Јосиф Маринковић“ из Новог Бечеја за превоза ученика на општинско такмичење у кошарци у износу од 20 хиљада динара на основу рачуна број: Усл 15. 3788, Основној школи „Ђорђе Јоановић“ из Новог Милошева за хобловања паркета у износу од 312 хиљада динара на основу рачуна број: 002/14 и Основној школи „Станчић Милам Уча“ из Кумана за услуге санације кварова на електричним инсталацијама у износу од 20 хиљада динара на основу рачуна број: 18/2015 који нису потписани од лица која су у школама задужена за примопредају чиме није утврђено да је услуга извршена, као и количина испоручених добара и на тај начин није потврђивана постојаност извршене услуге и испоруке добара као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни за утрошак природног гаса; рачун-отпремница 14/15, рачун бр.061/15, рачун број: Сл. 15. 3788, рачун број: 002/14 и рачун број: 18/2015) у износу од 1.708 хиљада динара нису потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се расходи трансфера другом нивоу власти извршавају на основу изворне рачуноводствене документације

којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја достављене од основне школе и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

(2) Капитални трансфери на нивоу Републике - функционална класификација 912-субаналитички конто 463111 – Текући трансфери нивоу Републике за финансирање основног образовања.

Из средстава буџета трансферисана су средства за финансирање средњег образовања у укупном износу од 5.492 хиљаде динара а чине их између осталог, расходи за: реконструкцију централног грејања у Основној школи „Доситеј Обрадовић“ из Бочара; санацију санитарног чвора у Основној школи „Ђорђе Јокановић“ из Новог Милошева; израду канализационог прикључка и унутрашње канализационе инсталације у објекту Основне школе „Јосиф Маринковић“ из Новог Бечеја и реновирања санитарног чвора ученичког тоалета у Основној школи „Јосиф Маринковић“ из Новог Бечеја.

Пренос средстава школама, осим за израду канализационог прикључка и унутрашње канализационе инсталације у објекту Основне школе „Јосиф Маринковић“ из Новог Бечеја где је општина закључила Уговор о изради канализационог прикључка и унутрашње канализационе инсталације број: 01-513/1 од 20.07.2015. године закључен са ЈП „Комуналац“, вршен је на основу захтева за рефундацију уз који су достављани уговори додељени у поступцима јавних набавки и окончане ситуације. Уговором о изради канализационог прикључка и унутрашње канализационе инсталације број: 01-513/1 општина као наручилац се обавезала да уговорени износ накнаде за радове плати авансно приликом закључивања уговора (члан 7. Уговора). У поступку ревизије презентован је и рачун бр. 570 од 20.07.2015. године на износ од 690 хиљада динара што је бруто износ уговорене накнаде која је плаћена авансно. У вези са авансним плаћањем нису вршена одговарајућа књижења аванса за нефинансијску имовину.

(3) Трансфери за финансирање средњег образовања-функционална класификација 920, субаналитички конто 463111- Текући трансфери нивоу Републике су евидентирани су у износу од 6.166 хиљада динара односе се на трансфере средстава Средњој школи из Новог Бечеја.

Из средстава буџета трансферисана су средства за финансирање, између осталог, расхода: гаса за грејање и адаптације осветљења. Пренос средстава вршен је на основу захтева за рефундацију уз који су достављани уговор, рачуни добављача и решења председника општине о преносу средстава. Адаптација осветљења вршена је на основу Уговора о адаптацији осветљења у Средњој школи из Новог Бечеја број: 01-65/18 од 27.10.2015. године којим је уговорена накнада у износу од 1.147 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.377 хиљада динара са ПДВ-ом. Трошкови адаптације већим делом, у износу од 934 хиљаде динара, финансирани су из покрајинског буџета, док је из буџета општине финансиран износ од 443 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је текући трансфер Средњој школи из Новог Бечеја за адаптације осветљења у износу од 443 хиљаде динара и на основу рачуна број 722-15-I који није потписан од лица које је у школи задужено за примопредају чиме није утврђено да је услуга извршена, као и количина испоручених добара и на тај начин није потврђивана постојаност извршене услуге и испоруке добара као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачун за утрошак природног гаса; рачун број 722-15-I и рачун рачун број 722-15-II) у износу од 766 хиљада динара нису потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се расходи трансфера другом нивоу власти извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја достављене од Средње школе и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

(4) Трансфери за финансирање социјалне заштите неklasификована на другом месту-функционална класификација 090 субаналитички конто 463111 – Текући трансфери нивоу Републике евидентирани су текући трансфери за финансирање социјална заштита неklasификоване на другом месту.

Из средстава буџета трансферисана су средства за финансирање душевно оболелих лица „Свети Василије Острошки-Чудотворац“ у укупном износу од 3.696 хиљада динара. Из средстава буџета трансферисана су средства за финансирање, између осталог, расхода: накнаде за рад неговатељица ангажованих на пројекту „Становање уз подршку“ са порезима и социјалним доприносима и гаса за грејање. Пренос средстава вршен је на основу захтева за рефундацију уз који су достављани уговори о делу и рекапитулација обрачуна накнаде са порезима и социјалним доприносима, рачуни добављача за гас и решења председника општине о преносу средстава.

На основу ревизије утврђено је:

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун за утрошак природног гаса) у износу од 86 хиљада динара није потписа од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се рачуноводствене исправе достављене од Дома за смештај душевно оболелих лица „Свети Василије Острошки-Чудотворац“ потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

(5) Трансфери за финансирање здравства неklasификованог на другом месту-функционална класификација 760 субаналитички конто 463111 – Текући трансфери нивоу Републике евидентирани су текући трансфери за финансирање здравства неklasификованог на другом месту.

Из средстава буџета трансферисана су средства за финансирање, Дома здравља Нови Бечеј у износу од 6.000 хиљада динара, за финансирање плата са социјалним доприносима на терет послодавца за раднике који нису уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање; допунског рада специјалисте гинекологије и акушерства, специјалисте медицине рада, специјалисте радиологије и специјалисте пнеумофизиологије. Пренос средстава вршен је на основу захтева за рефундацију уз који су достављани обрачуни плата за неуговорене раднике, уговори о допунском раду са ангажованим специјалистима и рекапитулације за исплату по основу допунског рада и решења председника општине о преносу средстава.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је текући трансфер Дому здравља Нови Бечеј за допунски рад специјалисте гинекологије и акушерства, специјалисте медицине рада, специјалисте радиологије и специјалисте пнеумофизиологије у износу од 1.766 хиљада динара с тим да од Дома здравља није утврђена количина и квалитет извршене услуге и о томе састављен записник или писана потврда о пријему извршене услуге или на други одговарајући начин потврђена постојаност извршене услуге и на тај начин није потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се расходи трансфера другом нивоу власти извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја достављене од Дома здравља Нови Бечеј.

(6) Трансфери за финансирање културе - функционална класификација 820 субаналитички конто 463111 – Текући трансфери нивоу Републике евидентирани су текући трансфери за културу.

Из средстава буџета трансферисана су средства у укупном износу од 1.429 хиљада динара Историјском архиву Зрењанин, Покрајинском заводу за заштиту споменика културе и Заводу за заштиту споменика културе Зрењанин.

Из средстава буџета трансферисана су средства Историјском архиву Зрењанин за финансирање претплате на штампано издање „Службеног гласника Републике Србије“ који је извршен на основу рачуна бр. 2300000644-001/15. Правни основ за овај трансфер садржан је у Одлуци о наставку сарадње са Историјским архивом Зрењанин број: П 02-031-15/2014 који је донела Скупштина општине на седници одржаној 14.04.2014. године и Уговору о обављању делатности архива на територији општине Нови Бечеј. Овим правним актима општина Нови Бечеј преузела је обавезу сношења 11% укупних материјалних трошкова за обављање делатности архива на њеној територији.

Трансфер средстава Покрајинском заводу за заштиту споменика културе извршен је на основу Уговора о суфинансирају геофизичких истраживања на локалитету Арача код Новог Бечеја број: 03-359/13-2014 од 14.07.2015. године.

Из средстава буџета трансферисана су средства Заводу за заштиту споменика културе Зрењанин за финансирање административних послова обављених преко Омладинске задруге „Феникс“ из Зрењанина који је извршен на основу рачуна бр. 000468. Правни основ за овај трансфер садржан је у Закључку Извршног одбора општине Нови Бечеј број: 01-06-01-63/2002 од 14.01.2003. године и члану 9. Одлуке о оснивању завода за заштиту споменика културе коју је донела Скупштина општине Зрењанин од 07.11.2003. године којим је предвиђено да ће се учешће општина у вези финансирања завода регулисати посебним уговором. У поступку ревизије није презентован такав уговор. Међутим, Планом и програмом рада за 2015. годину, на који је дата сагласност Скупштине општине Нови Бечеј, предвиђено је да се из средстава буџета општине Нови Бечеј издвоје средства у износу од 500 хиљада динара.

Ризик

Уколико се обавезе не преузимају и не извршавају расходи и издаци на основу валидних рачуноводствених исправа постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа

4.1.4.14. Остале дотације и трансфери – Конто 465000

Укупно исказани расходи за материјал износе 11.979 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 11.302 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 677 хиљада динара. Расходи материјала из средстава буџета код директних корисника износе 5.239 хиљада динара, а код индиректних корисника 6.063 хиљаде динара.

Табела бр. 28: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|------------------------|----------|-----------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

| | | | | | | | |
|---|--|--------|--------|--------|--------|----|-----|
| 1 | Општинска управа | 23.597 | 23.597 | 5.239 | 5.239 | 22 | 100 |
| 2 | Предшколска
установа“Пава Сударски“ | 4.928 | 4.928 | 3.274 | 3.274 | 66 | 100 |
| 3 | Укупно Орг. јединица (1-2) | 28.525 | 28.525 | 8.513 | 8.513 | 30 | 100 |
| 4 | УКУПНО Општина- 465000 | 33.698 | 33.698 | 11.979 | 11.979 | 36 | 100 |

На групи конта 465000 Остале дотације и трансфери евидентирани су расходи у износу од 11.979 хиљада динара који се састоје од: осталих дотација и трансфера од 11.330 хиљада динара и осталих капиталних дотација и трансфера од 649 хиљада динара.

1. Општинска управа. На групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 5.239 хиљада динара и састоје се од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 5.239 хиљада динара.

Остале текуће дотације по закону (465112) су евидентирани у укупном износу од 5.239 хиљада динара а чине их расходи уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 по основу привременог уређивања основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Расход уплате на рачун 840-0000745113843-28 извршен је применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹².

2. Предшколска установа“Пава Сударски“: На групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 3.274 хиљада динара и састоје се од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 3.274 хиљада динара.

Остале текуће дотације по закону (465112) су евидентирани у укупном износу од 3.274 хиљада динара а чине их расходи по основу привременог уређивања основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета– група 472000

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 17.014 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 16.997 хиљада динара, а на средства из осталих извора 17 хиљада динара. Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 16.773 хиљада динара, а код индиректних корисника 224 хиљаде динара.

Табела бр. 29 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----|------------------------------------|----------|-----------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 19.370 | 19.370 | 16.773 | 16.946 | 87 | 101 |
| 2 | Укупно Орг. јединица (1-1) | 19.370 | 19.370 | 16.773 | 16.946 | 87 | 101 |
| | Укупно Општина Нови Бечеј - 472000 | 19.690 | 19.690 | 17.014 | 17.187 | 87 | 101 |

На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту евидентирани су расходи из средстава буџета у износу од 17.014 хиљада динара који се састоје од: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 5.272 хиљаде динара; накнаде из буџета у случају смрти у износу од 36 хиљада динара; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 7.067 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 4.638 хиљаде динара.

Општинска управа. На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 16.773 хиљаде динара.

¹¹² „Сл. гласник РС“, бр.116/14

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) су евидентиране у укупном износу од 5.188 хиљада динара а чине их расходи за припрему топлих obroка за потребе народне кухиње, једнократне новчане помоћи породици за новорођенчад и финансијске помоћи за вантелесну оплодњу.

Расход за припрему топлих obroка за потребе народне кухиње извршен је на основу Уговора о начину реализације и финансирању услуге припремања топлих obroка за народну кухињу у општини Нови Бечеј за 2014/2015 број: I 01-4-94/2014 од 01.10.2014. године, које је позивом на одредбу члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама закључен са Домом за смештај душевно оболелих лица „Свети Василије Острошки Чудотворац“. Услуге социјалне заштите, тиме и услуга народне кухиње, уређене су Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Нови Бечеј¹¹³ коју је донела Скупштина општине Нови Бечеј. Осим тога, услуга народне кухиње уређена је и Правилником о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији општине Нови Бечеј¹¹⁴, који је донело Општинско веће позивом на одредбе чл. 14-14б. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Нови Бечеј и члана 15. тачка 18) Статута општине Нови Бечеј.

Расход једнократне новчане помоћи породици за новорођенчад извршаван је на основу решења о признавању овог права донетих у управном поступку од Општинске управе - Одсека за јавне службе. Право на новчану помоћ породици за новорођенчад уређено је Одлуком о остваривању права на једнократну новчану помоћ породици за новорођенче, близанце, тројке или више деце рођене истовремено¹¹⁵ коју је донела Скупштина општине Нови Бечеј.

Расход финансијске помоћи за вантелесну оплодњу извршаван је на основу решења председника општине коме је претходило мишљење о испуњености услова дато од Радне групе за утврђивање испуњености услова за финансијску помоћ за вантелесну оплодњу. Право на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу уређено је Правилником о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у општини Нови Бечеј у 2015. години¹¹⁶, који је донело Општинско веће позивом на одредбу члана 56. тачка 14) Статута општине Нови Бечеј.

Одредбом члана 32. тачка 6) Закона о локалној самоуправи¹¹⁷ прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина и непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине. Послови непосредног извршавања и старања о извршавању одлука и других аката скупштине општине подразумева и могућност доношења општих аката од општинског већа само ако је таква могућност прописана општим актима скупштине општине. У поступку ревизије није предочен пропис или општи акт Скупштине општине Нови Бечеј који садржи овлашћење Општинском већу општине Нови Бечеј да у извршавању тог прописа или општег акта, доношењем правилника или другог општег акта, ближе прописује начин, мерила и критеријуме за припрему топлих obroка за потребе народне кухиње и финансијске помоћи за вантелесну оплодњу.

¹¹³ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 11/13, 8/14, 13/14 и 18/14

¹¹⁴ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 14/14

¹¹⁵ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 5/12...

¹¹⁶ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 18/14

¹¹⁷ „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

На основу ревизије утврђено је:

- Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији општине Нови Бечеј и Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у општини Нови Бечеј у 2015. години с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Нови Бечеј, што није у складу са чл. 32. тачка б) и 46. Закона о локалној самоуправи.

Ризик

Уколико прописе и друга општа акта не доноси Скупштина општине Нови Бечеј као највиши орган општине а Општинско веће општине Нови Бечеј када је такво овлашћење, у вези са извршавањем прописа и општих аката Скупштине општине, садржано у прописима и општим актима Скупштине општине постоји ризик од неовлашћеног коришћења средстава.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Нови Бечеј као највиши орган општине а Општинско веће општине Нови Бечеј када је такво овлашћење, у вези са извршавањем прописа и општих аката Скупштине општине, садржано у прописима и општим актима Скупштине општине.

Једнократна помоћ (472931) је евидентирана у укупном износу од 4.494 хиљаде динара а чине је расходи за: електрични прикључак породичног стамбеног објекта, куповину огревног дрвета као помоћ сиромашнима, хируршку интервенцију-операцију роњаче, хируршку интервенцију-лигаментопластика колена, набавку слушног апарата, санирање куће након пожара и једнократне помоћи исплаћене избеглим лицима.

Узорковани расходи за електрични прикључак породичног стамбеног објекта, куповину огревног дрвета као помоћ сиромашнима, хируршку интервенцију - операцију роњаче, хируршку интервенцију - лигаментопластика колена, набавку слушног апарата и за санирање куће након пожара извршавани су на основу решења о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину која су донета од председника општине.

Делатност социјалне заштите, односно пружања услуга социјалне заштите и материјална подршка корисника социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити¹¹⁸, као и прописима јединица локалне самоуправе (општина, град и град Београд). У општини Нови Бечеј, делатност социјалне заштите уређена је Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Нови Бечеј. Социјална заштита, у смислу члана 2. Закона о социјалној заштити, јесте организована друштвена делатност од јавног интереса чији је циљ пружање помоћи и оснаживање за самосталан и продуктиван живот у друштву појединаца и породица, као и спречавање настајања и отклањање последица социјалне искључености. Права на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком (члан 4. став 2. Закона). Право на различите врсте материјалне подршке остварује се ради обезбеђења егзистенцијалног минимума и подршке социјалној укључености корисника (члан 4. став 2. Закона). Материјална подршка корисника, између осталог, остварује се путем једнократне новчане помоћи и помоћи у природи у складу са Законом о социјалној заштити и прописима донетим за његово спровођење (члан 79. Закона). Једнократна помоћ као облик материјалне подршке уређена је чланом 110. Закона о социјалној заштити. Једнократна помоћ може бити новчана или у природи и о обезбеђивању

¹¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 24/11

једнократне новчане помоћи и помоћи у натури стара се јединица локалне самоуправе (члан 110. ст. 2. и 3. Закона). Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе (члан 110. став 4. Закона). Ближе услове, начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе и износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата (члан 110. ст. 5 и 6. Закона). Право на једнократну помоћ уређено је и одредбама чл. 5-7. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Нови Бечеј. Износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од износа просечне нето зараде остварене по запосленом општине Нови Бечеј, познатог у моменту одлучивања о праву и износ увећане једнократне новчане помоћи утврђује се на основу процене Центра за социјални рад општине Нови Бечеј уз сагласност Општинског већа (члан 6. ст.4. и 5. Одлуке). О праву на једнократну помоћ одлучује Центар за социјални рад општине Нови Бечеј (члан 7. став 2. одлуке). Осим тога, одредбом члана 53. тачка 7) Статута општине Нови Бечеј прописано је да председник општине доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, тим статутом или одлуком Скупштине општине. Другим речима, председник општине доноси појединачне акте одлучује о појединачним правима и обавезама правних адресата, тиме и у области социјалне заштите, и исте може доносити само у случају постојања овлашћења за њихово доношење.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезе за електрични прикључак породичног стамбеног објекта, хируршку интервенцију-операцију рожњаче, хируршку интервенцију-лигаментопластика колена, набавку слушног апарата, санирање куће након пожара и друге једнократне помоћи на основу решења председника општине о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину и извршила расходе једнократне помоћи у износу од 3.503 хиљаде динара с тим да о праву на једнократну помоћ није одлучивао Центар за социјални рад општине Нови Бечеј и што је једнократна новчана помоћ у појединим случајевима исплаћивана у већем износу од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, што је супротно члану 110. ст.4. и 6. Закона о социјалној заштити и члану 6. став 4. и члану 7. став 2. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Нови Бечеј. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Ризик

Уколико о остваривању права на једнократну помоћ не одлучује Центар за социјални рад постоји ризик од неовлашћеног коришћења средства.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да о остваривању права на једнократну помоћ одлучује Центар за социјални рад и да се једнократна помоћ утврђује до износа прописаног законом.

Студентске стипендије су евидентирани у укупном износу од 3.588 хиљада динара а чине расходи за студентске стипендије додељене на конкурс, као и финансијска помоћ за школовање студената деце два радника Општинске управе и директора ЈКП „Компред“ из Новог Милошева.

Услови, критеријуми и начин доделе стипендија студентима који имају пребивалиште на територији општине Нови Бечеј уређени су Одлуком о стипендирању студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј¹¹⁹.

Расход финансијске помоћи за школовање студената деце два радника Општинске управе и директора ЈКП „Компред“ из Новог Милошева извршаван је на основу решења председника општине о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину. Стипендије се додељују на основу Конкурса који расписује Комисија за доделу стипендија коју именује Скупштина општине, стим да износ и број стипендија за сваку школску годину утврђује Општинско веће општине Нови Бечеј (члан 5. ст. 1. и 2. Одлуке). Комисија након прегледа и разматрања свих приспелих молби решењем утврђује ранг листу. Након доношења коначне одлуке Општинског већа по изјављеним жалбама, уколико их има, односно након истицања рока за изјављивње жалби уколико их не буде, Комисија решењем утврђује коначну ранг листу и предлаже председнику општине да закључи уговоре о стипендирању. Уговором се ближе уређују међусобна права и обавезе даваоца стипендије и корисника стипендије и регулишу се инструменти обезбеђења враћања средстава (чл. 15-17. Одлуке).

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезе и извршила расходе финансијске помоћи за школовање студената деце два радника Општинске управе и директора ЈКП „Компред“ из Новог Милошева у износу од 173 хиљаде динара без спроведеног конкурса, што је супротно чл. 5, 8 и 15-17. Одлуке о стипендирању студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Мање су исказани расходи на групи конта 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета за 173 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 424000.

Ризик

Уколико се стипендирање студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј не врши у складу са Одлуком о стипендирању студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј постоји ризик од неовлашћеног коришћења средстава.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да стипендирање студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј врше у складу са Одлуком о стипендирању студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј.

5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 32.279 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 31.723 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 556 хиљада динара. Расходи дотације невладиним организацијама извршени из средстава буџета код директних корисника износе 20.726 хиљада динара, а код индиректних корисника 10.997 хиљада динара.

Табела бр. 30: Дотације невладиним организацијама

у хиљадама 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 | 21.870 | 21.870 | 20.726 | 21.541 | 98 | 104 |

¹¹⁹ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 11/08, 15/10

| | | | | | | | |
|---|---|---------------|---------------|---------------|---------------|-----|-----|
| 2 | МЗ Нови Бечеј | 6.000 | 6.000 | 5.656 | 5.656 | 94 | 100 |
| 3 | МЗ Ново Милошево | 3.750 | 3.933 | 3.932 | 3.932 | 100 | 100 |
| 4 | МЗ Бочар | 700 | 700 | 835 | 835 | 119 | 100 |
| 5 | МЗ Кумане | 1.000 | 1.000 | 810 | 810 | 81 | 100 |
| | Укупно орг. јединице | 33.320 | 33.503 | 31.959 | 32.774 | 98 | 103 |
| | Укупно општина Нови Бечеј - група 481000 | 33.320 | 33.503 | 32.279 | 33.094 | 99 | 103 |

1. Општинска управа

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 20.726 хиљада динара.

Расходи за дотације Црвеном крсту Србије (481131) су исказани у укупном износу од 932 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи планирани Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину. Чланом 13. Закона о црвеном крсту Србије је прописано да се средства за вршење јавних овлашћења и остваривању програма Црвеног крста обезбеђују преко јединице локалне самоуправе и опредељују на основу годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима јединице локалне самоуправе. Црвени крст општине Нови Бечеј је поднео извештај о раду као и финансијски план за 2015. годину.

Расходи за дотације спортским омладинским организацијама (481911) су исказани у укупном износу од 14.084 хиљаде динара. Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину на разделу 9. глава 9.1. планирана су средства за дотације Спортском савезу у износу од 7.910 и иста су извршена у укупном износу од 7.426 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је општина Нови Бечеј у 2015. години спровела два јавна конкурса за доделу средстава за финансирање потреба у области спорта на територији општине Нови Бечеј (број: I-01-66-5/2015 од 25.03.2015. године и под истим бројем дана 10.07.2015. године) у укупном износу од 4.700 хиљада динара. Средства су одобрена у складу са Правилником о критеријумима у поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта општине Нови Бечеј, (број: III-02-400-15/2015 од 23.03.2015. године), са изменама (број: III-02-400-63/2015 од 02.07.2015. године).

На основу писане информације одговорних лица општине Нови Бечеј и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је на основу појединачних рачуна добављача (укупно 17 добављача за услуге превоза, текућих поправки трибина, исхране спортиста) за потребе спортских клубова, општина преузела обавезу и извршила расход у износу од 1.566 хиљада динара. С обзиром да се не ради о расходима средства за финансирање програма од посебног значаја за остваривање општег интереса у спорту, као ни за награде и признања програма којим се реализује општи интерес у области спорта, ова средства у износу од 1.566 хиљада динара нису могла бити додељена спортским организацијама без спроведеног конкурса. Поступајући на наведени начин општина Нови Бечеј је повредила одредбе члана 138. Закона о спорту којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко надлежних 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 тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране Општинске управе утврђено је да пренос средстава за дотације спортским омладинским

организаацијама (Фудбалски клуб Јединство Нови Бечеј) у износу од 250 хиљада динара није оправдан документацијом.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства у износу од 1.566 хиљада динара су одобрена спортским клубовима за редовно финансирање без доделе на јавном конкурс у чиме је поступљено супротно члану 138. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 250 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да расходе за дотације спортским омладинским организаацијама планирају и извршавају у складу са Законом о спорту и да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација.

Расходи за дотације етничким заједницама и мањинама (481921) су исказани у укупном износу од 1.133 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину на разделу 2. глава 2.10. Програми националних мањина планирана средства за дотације Мађарској националној мањини у износу од 900 хиљада динара и Ромској националној мањини у износу од 250 хиљада динара. Општинска управа је извршила пренос средстава МКУД „Јокаи Мор“ Нови Бечеј удружењу мађарске националне припадности у износу од 850 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума и без јавног конкурса. Увидом у осталу узорковану документацију утврђено је да Општинска управа на основу појединачних рачуна, захтева и молби преузела обавезу и извршила плаћања према удружењима у износу од 283 хиљаде динара без претходно утврђених критеријума и без јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава етничким заједницама и мањинама.

Расходи за дотације верским заједницама (481931) су исказани у укупном износу од 845 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Општинска управа на основу захтева Српске православне цркве Кумане и Српска Православна црква Нови Бечеј као и на основу рачуна добављача извршила расход у износу од 845 хиљада динара без претходно утврђених критеријума и без спроведеног јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава црквама и верским заједницама. На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране Општинске управе утврђено је да пренос средстава за дотације црквама и верским заједницама (Српска Православна црква Кумане у износу од 490 хиљада динара и Српска Православна црква Нови Бечеј у износу од 80 хиљада динара) у износу од 570 хиљада динара није оправдан документацијом.

Расходи за дотације осталим удружењима грађана (481941) су исказани у укупном износу од 2.848 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је општина Нови Бечеј у 2015. години спровела јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана из буџета општине Нови Бечеј (број: I-01-400-30/2015 од 04.05.2015. године) у укупном износу од 826 хиљада динара, у складу са Правилником о начину финансирања пројеката удружења грађана из буџета општине Нови Бечеј (број: III 02-400-24/2015 од 17.04.2015. године). Прегледом узорковане рачуноводствене документацијом и писаном објашњењу одговорних лица општине Нови Бечеј утврђено је да је на основу појединачних рачуна добављача (укупно 16 добављача), молби и захтева удружења грађана, општина преузела обавезу извршила расход у износу од 1.402 хиљаде динара, без претходно утврђених

критеријума и без спроведеног јавног конкурса. На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране Општинске управе утврђено је да пренос средстава за дотације удружењима грађана (Инфо НБ Нови Бечеј у износу од 580 хиљада динара, Удружење хранитеља дечији осмех у износу од 25 хиљада динара, Удружење за одгој голубова у износу од 50 хиљада динара, Удружење Тиса у износу од 150 хиљада динара, Друштво младих истраживача у износу од 30 хиљада динара, ДВД Ново Милошево у износу од 100 хиљада динара, Удружење Опра НБ у износу од 70 хиљада динара, Удружење КНАП у износу од 110 хиљада динара, Удружење бораца у износу од 30 хиљада динара, ДВД Кумане у износу од 15 хиљада динара, Удружење српско руског пријатељства у износу од 40 хиљада динара) у износу од 1.200 хиљада динара није оправдан документацијом.

Расходи за дотације политичким странкама (481942) су исказани у укупном износу од 330 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Општинска управа Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину планирала средства за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 500 хиљада динара. Средства за финансирање редовног рада политичких странака, према члану 16. Закона о финансирању политичких активности се утврђује на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. У складу са прописаном одредбом Закона о финансирању политичких активности, Општинска управа је извршила пренос средстава политичким странкама у износу од 330 хиљада динара.

Расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481991) су исказани у укупном износу од 675 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију и на основу писане информације и објашњења одговорних лица општине Нови Бечеј утврђено је да је Општинска управа извршила пренос средстава удружењу МКУД „Јокаи Мор“ у износу од 108 хиљада динара, док је за износ од 568 хиљада динара преузела обавезу и извршила плаћање на основу појединачних рачуна добављача (укупно 13 добављача) а за потребе удружења. Самим тим општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 675 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума и без спроведеног јавног конкурса.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила расход на име дотација у укупном износу од 3.380 хиљаду динара и то за: дотације етничким заједницама и мањинама у износу од 1.133 хиљаде динара, дотације верским заједницама у износу од 845 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.402 хиљаде динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 675 хиљада динара без утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 1.770 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Мање су исказани расходи на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама за 815 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 424000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да расходе за дотације осталим непрофитним институцијама планирају и извршавају у складу са Законом о удружењима.

2. Месна заједница Нови Бечеј

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 5.656 хиљада динара.

У поступку ревизије презентована је Информација о утрошку средстава месног самодоприноса МЗ Нови Бечеј број: 1-655/2016 од 27.05.2016. године. У вези са тим шта ће се финансирати од активности носилаца друштвених делатности, у ком проценту поједине врсте друштвених делатности учествују у расподели средстава самодоприноса у оквиру 25% опредељених средстава самодоприноса и у ком проценту поједини носиоци друштвених делатности у оквиру исте друштвене делатности (спортске организације, установе или удружења) учествују у средствима самодоприноса. Наведено је да се преко Спортског савеза спортским организацијама достављају упитници које попуњавају у вези са својим потребама из средстава самодоприноса. Истоветна је ситуација и са удружењима и њиховим финансирањем из самодоприноса. МЗ Нови Бечеј је расходе који се односе на утрошена средства за дотације извршавала на основу Одлука Савета МЗ Нови Бечеј о расподели самодоприноса.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је следеће:

- Месна заједница Нови Бечеј извршила пренос средстава спортским омладинским организацијама у износу од 4.469 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава спортским омладинским организацијама.
- Месна заједница Нови Бечеј извршила пренос средстава удружењима у износу од 1.136 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава удружењима.
- На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране Месна заједница Нови Бечеј утврђено је да пренос средстава за дотације у износу од 369 хиљада динара није оправдан документацијом.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Месна заједница Нови Бечеј је извршила пренос средстава спортским омладинским организацијама у износу од 4.469 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Нови Бечеј извршила пренос средстава удружењима у износу од 1.136 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Нови Бечеј није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 369 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Нови Бечеј да расходе за дотације планирају и извршавају у складу са Законом о спорту и Закону о удружењима; да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација; да Правилником утврде критеријуме и начин расподеле буџетских средстава на име дотација.

3. Месна заједница Ново Милошево

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 3.932 хиљаде динара.

Прегледом узорковане рачуноводствене документације и на основу објашњења одговорних лица у МЗ Ново Милошево презентовано да је расход на има дотација

преношен на основу Одлука Савета МЗ Ново Милошево о расподели самодоприноса. Савет је доносио одлуке о висини средстава и расподели месног самодоприноса за дотације спортским клубовима и удружењима грађана.

Прегледом узорковане документације и на основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Ново Милошево утврђено је да пренос средстава за дотације спортским клубовима извршен у износу од 2.012 хиљада динара (ФК „Војводина“ Ново Милошево у износу од 1.268 хиљада динара, КК „Војводина“ Ново Милошево у износу од 375 хиљада динара, карате клуб „Младост Ново Милошево у износу од 351 хиљаду динара и стрељачки клуб Ново Милошево у износу од 18 хиљада динара), без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава спортским омладинским организацијама. МЗ Ново Милошево је извршила пренос средства према десет удружења у укупном износу од 1.383 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава удружењима. На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Ново Милошево утврђено је да пренос средстава за дотације у износу од 3.932 хиљада динара није оправдан документацијом.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Месна заједница Ново Милошево је извршила пренос средстава спортским омладинским организацијама у износу од 2.012 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Ново Милошево извршила пренос средстава удружењима у износу од 1.383 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Ново Милошево није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 3.932 хиљаде динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да расходе за дотације планирају и извршавају у складу са Законом о спорту и Закону о удружењима; да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација; да Правилником утврде критеријуме и начин расподеле буџетских средстава на име дотација.

4. Месна заједница Бочар

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 835 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама месне заједнице Бочар планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 700 хиљада динара, а извршени су у износу од 835 хиљада динара.

Прегледом узорковане документације утврђено је да је расход на има дотација преношен на основу Одлука Савета МЗ Бочар о расподели самодоприноса. Савет је доносио одлуке о висини средстава и расподели месног самодоприноса за дотације спортским клубовима и удружењима грађана.

Прегледом узорковане документације и на основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Бочар утврђено је да пренос средстава за дотације спортским клубовима извршен у износу од 686 хиљада динара (Шаховски клуб "Младост" у износу

од 146 хиљада динара, Фудбалски клуб "Јединство" у износу од 370 хиљада динара, Рукометни клуб "Јединство" у износу од 170 хиљада динара), без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава спортским омладинским организацијама. МЗ Бочар је извршила пренос средства према четири удружења у укупном износу од 92 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава удружењима. На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Бочар утврђено је да пренос средстава за дотације у износу од 835 хиљада динара није оправдан документацијом.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства за расходе за дотације невладиним организацијама обезбеђена су и из осталих извора у износу од 135 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, МЗ Бочар поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему..
- Месна заједница Бочар извршила пренос средстава спортским омладинским организацијама у износу од 686 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Бочар извршила пренос средстава удружењима у износу од 92 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Бочар није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 835 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бочар да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; да расходе за дотације планирају и извршавају у складу са Законом о спорту и Закону о удружењима; да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација; да Правилником утврде критеријуме и начин расподеле буџетских средстава на име дотација.

5. Месна заједница Кумане

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 810 хиљада динара.

Прегледом узорковане документације утврђено је да је расход на име дотација преношен на основу Одлука Савета МЗ Кумане о расподели самодоприноса. Савет је доносио одлуке о висини средстава и расподели месног самодоприноса за дотације спортским клубовима и удружењима грађана.

Прегледом узорковане документације и на основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Кумане утврђено је да пренос средстава за дотације према спортским клубовима и спортским удружењима извршен у износу од 280 хиљада динара (Фудбалски клуб „2. Октобар“ Кумане у износу од 235 хиљаде динара, Преферанс клуб Кумане у износу од 10 хиљада динара, Шах клуб Кумане у износу од 26 хиљада динара, Удружење спортских риболоваца Стари храст Кумане у износу од две хиљаде динара, Кик бокс Јединство,огранак Кумане у износу од седам хиљада динара), без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава спортским омладинским организацијама. МЗ Бочар је извршила пренос средства према 12 удружења у укупном износу од 392

хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, односно није донела Правилник којим се прописује начин расподеле средстава удружењима. На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Кумане утврђено је да пренос средстава за дотације у износу од 348 хиљада динара није оправдан документацијом.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Месна заједница Кумане извршила пренос средстава спортским омладинским организацијама у износу од 280 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Кумане извршила пренос средстава удружењима у износу од 392 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Кумане није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 348 хиљаде динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама без правилником утврђених критеријума начина расподеле буџетских средстава на име дотација, јавља се ризик нетранспарентне расподеле буџетских средстава.

Уколико се настави са исплатом без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима.

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација Спортском Савезу, удружењима грађана, Црвеном крсту и верским заједницама, без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског (несврсисходног) коришћења средстава од стране корисника.

Уколико индиректни буџетски корисници пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава не поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да:

- (1) правилником утврде критеријуме и начин расподеле буџетских средстава на име дотација;
- (2) расподелу средстава врше на основу спроведеног конкурса и правилником утврђених критеријума;
- (3) у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација;
- (4) пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

5.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000

Укупно исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале износе 3.209 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 2.689 хиљада динара, а на средства из осталих извора 520 хиљада динара. Расходи за порезе, обавезне таксе, казне

и пенале извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.158 хиљада динара, а код индиректних корисника 1.531 хиљаду динара.

Табела бр. 31: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ЈП Дирекција за изградњу и планирање | 2.350 | 2.350 | 1.289 | 1.289 | 55 | 100 |
| | Укупно оп. јединице | 2.350 | 2350 | 1.289 | 1.289 | 55 | 100 |
| | УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 482000 | 4.245 | 4.245 | 3.209 | 3.209 | 76 | 100 |

1. ЈП Дирекција за изградњу и планирање

Порези, обавезне таксе, казне и пенали, су исказани у укупном износу од 1.289 хиљада динара. Узорком је обухваћен порез на додату вредност по пореској пријави 1017614473 од 17.04.2015. године на 387 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенали по решењу судова износе 7.810 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 7.786 хиљада динара, а на средства из осталих извора 24 хиљада динара. Расходи за новчане казне и пенали по решењу судова извршени из средстава буџета код директних корисника износе 3.484 хиљада динара, а код индиректних корисника 4.302 хиљада динара.

Табела бр. 32 Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама 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 | 3.200 | 3.200 | 3.097 | 3.097 | 97 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 5.200 | 5.200 | 387 | 387 | 7 | 100 |
| 3 | ЈП Дирекција за изградњу и планирање | 300 | 300 | 300 | 300 | 100 | 100 |
| 4 | Месна заједница Бочар | 120 | 120 | 4.026 | 4.026 | 3.355 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 8.820 | 8.820 | 7.810 | 7.810 | 89 | 100 |
| | УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 483000 | 8.820 | 8.820 | 7.810 | 7.810 | 89 | 100 |

1. Скупштина општине

Расходи за новчане казне и пенали по решењу судова (483000), исказани су у укупном износу од 3.097 хиљада динара а чине их: вансудска поравнања закључена ради накнаде штете, настале услед уједа пса луталице на територији Општине Нови Бечеј у износу од 2.330 хиљада динара три судске пресуде у укупном износу од 767 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2. Општинска управа

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (483000), код Општинске управе као директног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј у износу од 387 хиљада динара исказани су у консолидацији, приликом које је искључен трансфер средстава од Општинске управе Месној заједници Бочар у износу од 4.000 хиљаде динара извршен дана 22.12.2015. године. Трансфер средстава од Општинске управе извршен је Месној заједници Бочар за плаћање расхода ове месне заједнице по основу Решења о извршењу Посл. Бр. И. 147/2015 који је донет од Привредног суда у Зрењанину дана 08.10.2015. године. Расход за новчане казне и пенале по решењу судова извршен по основу Решења о извршењу Посл. Бр. И. 147/2015 исказан је у финансијским

извештајима Месне заједнице Бочар за 2015. годину и из тог разлога биће објашњен у наставку ових напомена у делу који се односи на ту месну заједницу.

Трансфер средстава од Општинске управе према Месној заједници Бочар за расход новчане казне и пенали по решењу судова, извршен је на основу Решења за пренос средстава број: IV-04-400-5/2091 донетог од председника општине дана 22.12.2015. године. Наведеним решењем извршен је расход трансфера средстава Месној заједници Бочар у износу од 4.000 хиљаде динара на терет средстава буџета са Раздела 13, функционална класификација 421, позиције 394/1. У овом решењу није наведена економска класификације расхода.

Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину¹²⁰ и Ребаланс буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину¹²¹, који су као акти о буџету били на снази и у примени на дан 22.12.2015. године када је извршен пренос средстава Месној заједници Бочар у износу од 4.000 хиљаде динара, нису садржали утврђен расход на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, односно позицију 394/1. Тек у посебном делу Одлуке о ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину¹²², у оквиру раздела 13-Расходи који се финансирају из средстава закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, функционална класификација 421-Пољопривреда, Програм 0101- Развој пољопривреде, ПА 0101-0003 - Рурални развој, Пројекат 0101 П005 - Одводњавање пољопривредног земљишта, на позицији 394/1, утврђен је расход на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 4.600 хиљада динара. Међутим, утврђивање овог расхода у другом ребалансу није извршено у складу са Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Нови Бечеј за 2015. годину¹²³ којим није предвиђено коришћење средстава од закупа пољопривредног земљишта за плаћање новчаних казни и пенала по решењу судова, што није у складу са чланом 71. став 1. а у вези са чланом 60. став 2. Закона о пољопривредном земљишту. Пренос средстава Месној заједници Бочар за расход новчане казне и пенали по решењу судова извршен је пре него што је другим ребалансом утврђен овај расход у оквиру Раздела 13 на позицији 394/1, чиме је извршена „присила“ над буџетом општине која је имала за последицу да се ребалансом „накнадно одобри“ расход новчане казне и пенали по решењу судова који се финансира из средстава закупа пољопривредног земљишта у државној својини а да таква могућност није предвиђена годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта.

На основу ревизије утврђено је:

- **Општина** Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава Месној заједници Бочар у износу од 4.000 хиљаде динара на терет средстава буџета општине са Раздела 13, функционална класификација 421, позиција 394/1 с тим да у Ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину, као акту о буџету који је био у примени у тренутку преноса ових средстава, није утврђен расход на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, односно позиција 394/1 као одобрена апропријација за те намене у буџетској 2015. години. На тај начин поступљено је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници

¹²⁰ „Службени лист општине Нови Бечеј“, (број 25/14)

¹²¹ „Службени лист општине Нови Бечеј“, (број 19/15)

¹²² „Службени лист општине Нови Бечеј“, (број 27/15)

¹²³ Службени лист општине Нови Бечеј број:7/2015

буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

3. Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање

Расходи за новчане казне и пенали по решењу судова (483000), исказани су у укупном износу од 300 хиљада динара и чине их расходи по пресуди Апелационог суда у Новом Саду. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4. Месна заједница Бочар

Расходи за новчане казне и пенали по решењу судова (483000), исказани су у укупном износу од 4.026 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама месне заједнице Бочар планирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 120 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.026 хиљада динара.

Савет Месна заједница Бочар је у процедури другог ребаланса општинског буџета, по приспећу Решења о извршењу Посл. Бр. И. 147/2015 који је донет од Привредног суда у Зрењанину дана 08.10.2015. године, предложио измене Финансијског плана Месне заједнице Бочар за 2015. годину и у том контексту и измену акта о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину тако да се утврђени расход за новчане казне и пенале по решењу судова у првобитном износу од 120 хиљада динара утврди у новом износу од 4.120 хиљада динара. Овај захтев у поступку доношења Одлуке о ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину није уважен тако да је расход за новчане казне и пенале по решењу судова остао утврђен у првобитном износу од 120 хиљада динара.

Расход за новчане казне и пенале по решењу судова, између осталог је извршен је и по основу Решења о извршењу Посл. Бр. И. 147/2015 који је донет од Привредног суда у Зрењанину дана 08.10.2015. године решењу а на основу Пресуде Привредног суда у Новом Саду под бројем 6.П. 1599/2104 од дана 24.02.2015. године, донете на основу признања, која је постала правоснажна и извршна од дана 01.04.2015. године.

АП Војводина, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је са Месном заједницом Бочар закључио Уговор број: 401-01990/2009/I-27 од 21.12.2009. године чији предмет је додела бесповратних средстава у износу од 2.000 хиљаде динара за одводњавање пољопривредног земљишта. Месна заједница Бочар се као корисник средстава обавезала да ће даваоцу средстава поднети извештај о наменском коришћењу средстава (члан 6. Уговора). Уколико корисник средстава ненаменски утроши средства дужан је да изврши повраћај укупно одобреног износа са припадајућом каматом законском каматом (члан 5. Уговора).

АП Војводина, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је тужио Месну заједницу Бочар ради наплате новчаног потраживања у износу од 2.000 динара са законском затезном каматом у износу од 1.888 хиљада динара почев од 28.12.2009. године, па до исплате, као и трошкове парничког поступка и трошкове овог поступка извршења по одлуци суда. Пресудом Привредног суда у Новом Саду под бројем 6.П. 1599/2104 од дана 24.02.2015. године, донетом на основу признања, која је постала правоснажна и извршна од дана 01.04.2015. године усвојен је тужбени захтев. Како извршни дужник (МЗ Бочар) у остављеном року није поступио по наведеној пресуди извршни поверилац предлаже да насловни суд донесе следеће решење да се на основу пресуде Привредног суда у Новом Саду 6.П. 1599/2104 против извршног дужника МЗ Месне заједнице Бочар одређује извршење ради наплате новчаног потраживања запленом на новчаним средствима извршног дужника уплатом износа за којим је одређено извршење у корист извршног повериоца ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Након тога Привредни суд у Зрењанину доноси Решење о извршењу број И.

147/2015 од 08.10.2015. године, где се одређује извршење предложено Предлогом за извршење од Привредног суда у Новом Саду од 06.10.2015. године, којим се налаже да Народна банка Србије пренесе средства са рачуна дужника на рачун повериоца. Рачун МЗ Месне заједнице Бочар је био у блокади у периоду од октобра до децембра месеца 2015. године.

Решењем за пренос средстава Председника општине Нови Бечеј број: IV-04-400-4/2091 од 22.12.2015. године са раздела 13-Расходи који се финансирају из средстава закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, функционална класификација 421-Пољопривреда, Пројект 0101-п005 Одводњавање пољопривредног земљишта одобрен је пренос средстава МЗ Бочар за новчане казне и пенале по решењу судова (К 483) износ од 4.000 хиљада динара. Средства су МЗ Бочар пренета дана 22.12.2015. године према у Одлуци о ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину од 20.08.2015. године, којим нису била предвиђена средства за те намене. Поступајући на наведени начин председник општине Нови Бечеј је створио веће обавезе од одобрене апропријације у износу од 4.000 хиљаде динара и тако поступио супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систем о чему је било речи у претходним напоменама.

Ризик

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

Уколико се преузимају обавезе и извршава плаћање преко износа одобрених апропријација постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима Општине да:

- (1) Средства од закупа пољопривредног земљишта планирају, користе, као и да извештавају надлежно министарство о оствареним средствима од закупа пољопривредног земљишта у складу са Законом о пољопривредном земљишту.
- (2) Преузимају обавезе и извршавају плаћања до износа одобрених апропријација.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани издаци износе 58.423 хиљаде динара, што је 8% укупно извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 53.563 хиљада динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 4.860 хиљада динара.

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте износе 43.791 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 43.701 хиљада динара, а из осталих извора 90 хиљада динара. Издаци за зграде и грађевинске објекте извршени из средстава буџета код директних корисника износе 14.231 хиљаду динара, а код индиректних корисника 29.470 хиљада динара.

Табела бр. 33 Зграде и грађевински објекти

у хиљадама 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 | 42.030 | 42.030 | 14.231 | 26.030 | 62 | 183 |
| 2 | ЈП „Дирекција“ | 38.600 | 38.600 | 15.836 | 15.836 | 41 | 100 |
| 3 | ПУ „Пава Сударски“ | 11.000 | 11.000 | 6.709 | 6.919 | 63 | 103 |
| 4 | МЗ Нови Бечеј | 6.500 | 6.763 | 6.762 | 6.762 | 100 | 100 |
| 5 | МЗ Бочар | 0 | 0 | 0 | 2.805 | - | - |
| | Укупно оп.јединице | 98.130 | 98.393 | 43.538 | 58.352 | 59 | 134 |

| | | | | | | |
|--|---------|---------|--------|--------|----|-----|
| Укупно општина Нови Бечеј - група 511000 | 133.130 | 133.393 | 43.791 | 58.605 | 44 | 134 |
|--|---------|---------|--------|--------|----|-----|

На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 43.791 хиљаду динара који се састоје од: куповине зграда и објекта у износу од 3.000 хиљада динара, изградња зграда и објеката у износу од 18.715 хиљада динара; капитално одржавање зграда и објеката у износу од 20.889 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 1.187 хиљада динара.

1. Општинска управа: На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 14.231 хиљаду динара.

Капитално одржавање водовода (511341) је евидентирано у укупном износу од 10.673 хиљаде динара и чини га пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ за реализацију пројекта „Реализација моторног погона и управљања на изворишту за водоснабдевање насеља Нови Бечеј“ у износу од 7.114 хиљада динара и пренос средстава Комуналном јавном предузећу „Компред“ за реализацију пројекта „Реализација моторног погона и управљања на изворишту за водоснабдевање насеља Ново Милошево“ у износу од 3.692 хиљаде динара.

Пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ из буџета општине Нови Бечеј за реализацију пројекта „Реализација моторног погона и управљања на изворишту за водоснабдевање насеља Нови Бечеј“ извршен је на основу Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини број: 104-401-1913/2014-04 закључен дана 15.08.2014. године између АП Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство (давалац средстава) и општине Нови Бечеј (корисник средстава). Радови на реконструкцији водозахватних бунара вршена је на основу Решења број: IV -05-351-89/2014 од 03.06.2014. године којим је Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ као инвеститору издата грађевинска дозвола. Поред основа из претходних напомена, основ за пренос средстава представља и Уговор о реконструкцији моторног погона и управљања на изворишту за водоснабдевање насеља Нови Бечеј број: 01-350/24 закључен 06.01.2015. године између Јавног предузећа за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ из Новог Бечеја и „Uram system“ доо из Гложана додељен у поступку јавне набавке. У поступку ревизије предочене су привремена и окончана ситуација оверене и од стране надзорног органа.

Пренос средстава Комуналном јавном предузећу „Компред“ из буџета општине Нови Бечеј за реализацију пројекта „Реализација моторног погона и управљања на изворишту за водоснабдевање насеља Ново Милошево“ извршен је на основу Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини број: 104-401-1911/2014-04 закљученог између АП Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство (давалац средстава) и општине Нови Бечеј (корисник средстава). Радови на реконструкцији водозахватних бунара вршена је на основу Решења број: IV -05-351-92/2014 од 03.06.2014. године којим је Комуналном јавном предузећу „Компред“ као инвеститору издата грађевинска дозвола. Основ за пренос средстава представља и Уговор о реконструкцији моторног погона и управљања на изворишту за водоснабдевање насеља Ново Милошево број: 3/31/9//2014 закључен 11.12.2014. године између Комуналног јавног предузећа „Компред“ из Новог Милошева и „Uram system“ доо из Гложана додељен у поступку јавне набавке. У поступку ревизије предочене су привремена и окончана ситуација оверене и од стране надзорног органа.

Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ нема статус индиректног буџетског корисника чије пословање се одвија преко КРТ-а општине Нови

Бечеј. Без обзира на наведено, у акту о буџету за 2015. годину планиран је пренос средстава овом ентитету на Разделу 12 Глава 12.6, применом економске класификације расхода и издатака као да се ради о индиректном буџетском кориснику. Пренос средстава овом ентитету у акту о буџету потребно је планирати и извршавати као буџетску помоћ у облику субвенције. У поступку ревизије није предочен посебан програм предложен од јавног предузећа који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је у смислу члана 50. став 4. Закона о јавним предузећима обавеза јавних предузећа која користе или намеравају да користе било који облик буџетске помоћи.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј преузела је обавезу и извршила пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ у износу од 10.673 хиљаде динара који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције с тим да Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ није предложило посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 10.673 хиљаде динара исти су прецењени за износ од 10.673 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 451200 Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“, која су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције, не врши на основу предложеног и усвојеног посебног програма, који садржи програм коришћења помоћи, постоји ризик од неефикасног и неекономичног трошења буџетских средстава.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се пренос средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“, која су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције, врши на основу предложеног и усвојеног посебан програм који садржи програм коришћења помоћи .

Куповина објеката за потребе образовања (511123) је евидентирана у укупном износу од 3.000 хиљаде динара а састоји се од издатака за куповину некретнина (кућа са помоћним зградама, земљиште под објектима и њиве) на катастарским парцелама бр. 1648 и 1649 у Новом Милошеву.

Издатак за куповину наведених некретнина извршен је на основу Решења о прибављању непокретности за јавну својину општине Нови Бечеј - објекат у Новом Милошеву број: II 02-46-13/2014 који је донела Скупштина општине Нови Бечеј дана 31.03.2015. године и Уговора о купопродаји непокретности, закљученог дана 06.04.2015. године између физичког лица и општине Нови Бечеј у поступку непосредне погодбе.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката (511393) је евидентирано у укупном износу од 2.060 хиљада динара а чини га издатак аванса за адаптацију куглане у Новом Бечеју.

Издатак аванса за адаптацију куглане у Новом Бечеју извршен је на основу Уговора о јавној набавци радова на адаптацији куглане у Новом Бечеју, Партија бр. 1. - Грађевински радови, закљученог дана 07.09.2015. године после спроведеног поступка јавне набавке. Општина Нови Бечеј се као наручилац радова обавезала да извођачу радова исплати износ од 2.948 хиљада динара као уговорену цену без ПДВ-а и да ће као порески дужник платити обрачунати ПДВ у износу од 590 хиљада динара (члан 4. Уговора). Осим тога, општина Нови Бечеј се као наручилац радова обавезала да ће по закључењу уговора платити аванс у износу од 884 хиљаде динара (у висини од 30% од уговорене цене радова без ПДВ-а – члан 5. Уговора). Аванс за адаптацију куглане у Новом Бечеју плаћен је дана 27.10.2015. године у износу од 1.061 хиљаду динара о чему је издат и авансни рачун бр. 15/15.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј извршила је издатак аванса за извођење радова на адаптацији куглане у Новом Бечеју у износу од 1.061 хиљаду динара без обзира на то што се обавезала да ће по закључењу Уговора о јавној набавци радова на адаптацији куглане у Новом Бечеју, Партија бр. 1. - Грађевински радови платити аванс у износу од 884 хиљаде динара и на тај начин извршила обавезу плаћања аванса у већем износу од 177 хиљада динара од уговором преузете обавезе плаћања аванса, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Куповина некретнина у Новом Милошеву и аванс за адаптацију куглане у Новом Бечеју у износу од 4.061 хиљаду динара нису евидентирани у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине на класи 0 и одговарајућим субаналитичким контима извора имовине на класи 3.
- Мање су исказани расходи на групи конта 511- Зграде и грађевински објекти за 22.472 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 4254000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се издаци за нефинансијску имовину евидентирају на субаналитичким контима средстава (класа 0) и на субаналитичким контима извора средстава (класа 3) у пословним књигама титулара јавне својине.

2. ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“. На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ евидентирани су расходи у износу од 14.231 хиљаду динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 15.368 хиљада динара и пројектног планирања у износу од 468 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) евидентирани су у укупном износу од 10.199 хиљада динара а чине издаци за изградњу тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и Кумане и изградњу и санацију саобраћајних прикључака у улици Југословенска у Бочару.

Издатак за изградњу тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и Кумане извршен је на основу Уговора о изградњи тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и Кумане број: сд 233 од 03.07.2015. године са укупно уговореном вредношћу набавке радова у износу од 5.987 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.184 хиљаде динара са ПДВ-ом. Шира објашњења у вези са овим уговором дата су у напоменама које се односе на јавне набавке. Радови на изградњи тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и Кумане вршени су на основу одобрења за извођење радова датих од надлежног органа.

Издатак за изградњу и санацију саобраћајних прикључака у улици Југословенска

у Бочару извршаван је на основу Уговора о изградњи и санацији саобраћајних прикључака у улици Југословенска у Бочару број: сд 336 од 20.10.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке.

Издатак за изградњу тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и за изградњу и санацију саобраћајних прикључака у улици Југословенска у Бочару евидентиран је у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине на класи 0 и одговарајућим субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Канализација (511242) је евидентирана у укупном износу од 3.629 хиљада динара а чини је издатак за изградњу фекалне канализације у делу улице Јосифа Маринковића у Новом Бечеју.

Издатак за изградњу фекалне канализације у делу улице Јосифа Маринковића извршен је на основу Уговора о изградњи фекалне канализације у делу улице Јосифа Маринковића у Новом Бечеју број: сд 286 од 31.08.2015. године са укупно уговореном вредношћу набавке радова у износу од 4.181 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 5.018 хиљада динара са ПДВ-ом. Радови на изградњи фекалне канализације у делу улице Јосифа Маринковића вршени су на основу одобрења за извођење радова датих од надлежног органа.

Издатак за изградњу фекалне канализације у делу улице Јосифа Маринковића евидентиран је у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине на класи 0 и одговарајућим субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Идејни пројекат (511431) је евидентиран у укупном износу од 468 хиљада динара чини га издатак за израду идејног решења атмосферске канализације насељеног места Нови Бечеј.

Издатак идејног решења извршен је на основу Уговора о изради идејног решења атмосферске канализације насељеног места Нови Бечеј број:сд 180 од 08.06.2015. године додељеног у поступку јавне набавке.

На основу ревизије утврђено је:

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун бр. 15/07-03) у износу од 468 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

3. Предшколска установа „Пава Сударски“. На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани су расходи у износу од 6.709 хиљада динара који се састоје од капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 6.709 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања (511323) је евидентирано у укупном износу од 6.709 хиљада динар и чини га издатак за термоизолационе и столарске радове на објекту „Лептирић“ у Новом Бечеју.

Издатак за термоизолационе и столарске радове на објекту „Лептирић“ у Новом Бечеју извршен је на основу Уговора о јавној набавци радова на санацији објекта Предшколске установе „Пава Сударски“ од 29.10.2015. године са укупно уговореном вредношћу набавке радова у износу од 7.220 хиљада динара без ПДВ-а. Предшколска установа као инвеститор обавезала се да ће као порески дужник платити обрачунати ПДВ у износу од 1.444 хиљаде динара (члан 4. Уговора). Термоизолациони и столарски

радови на објекту „Лептирић“ вршени су на основу одобрења за извођење радова датих од надлежног органа.

Издатак за термоизолационе и столарске радове евидентиран је у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине на класи 0 и одговарајућим субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 511- Зграде и грађевински објекти за 210 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 4254000.

4. Месна заједница Нови Бечеј. На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Месне заједнице Нови Бечеј евидентирани су расходи у износу од 6.762 хиљаде динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 4.790 хиљада динара; капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 1.283 хиљаде динара и пројектног планирања у износу од 689 хиљада динара.

У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицији 208 Месне заједнице Нови Бечеј планирани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 6.500 хиљада динара. Решењем о промени издвојеног износа апропријације увећана је наведена апропријација тако да је укупна апропријација за ове намене износила 6.763 хиљаде динара. Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015 до 31.12.2015. године - Образац 5, издатке за изградњу зграда и објеката Месна заједница Нови Бечеј извршила је у износу од 6.762 хиљаде динара.

Месна заједница Нови Бечеј нема својство инвеститора у смислу Закона о планирању и изградњи¹²⁴ коме је издата грађевинска дозвола, као ни својство финансијера које би стекла на основу уговора закљученог са инвеститором, у складу са чланом 135а. Закона о планирању и изградњи. Инвеститор јесте лице за чије потребе се гради објекат и на чије име гласи грађевинска дозвола (члан 2. тачка 21) Закона о планирању и изградњи). Са друге стране, финансијер јесте лице које по основу закљученог и овереног уговора са инвеститором финансира, односно суфинансира изградњу, доградњу, реконструкцију, адаптацију, санацију или извођење других грађевинских односно инвестиционих радова и на основу тог уговора стиче одређена права и обавезе које су Законом о планирању и изградњи прописане за инвеститора у складу са тим уговором, осим стицања права својине на објекту који је предмет изградње (члан 2. тачка 43) Закона о планирању и изградњи).

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицији 208 Месне заједнице Нови Бечеј планирани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 6.500 хиљада динара с тим да Месна заједница Нови Бечеј нема својство инвеститора или финансијера изградње зграда и објеката у складу са чланом 2. тачка 43) и чланом 135а. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се у акту о буџету апропријације у вези са изградњом зграда и објеката, капиталним одржавањем зграда и објеката и пројектним планирањем, које се финансирају или суфинансирају из средстава самодоприноса као јавног прихода, одобравају месним заједницама као облику месне самоуправе уколико су месне заједнице инвеститори којима су издате грађевинске дозволе на основу Закона о планирању и изградњи или су са инвеститором за чије потребе се гради објекат претходно закључили уговор по основу кога се

¹²⁴ “Сл. гласник РС”, бр. 72/09...145/14

финансира, односно суфинансира изградња, доградња, реконструкција, адаптација, санација или извођење других грађевинских односно инвестиционих радова.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) су евидентирани у износу од 3.000 хиљаде динара и чине их издаци за изградњу путева у насељеном месту Нови Бечеј (улица Потиска).

Издатак за изградњу путева у насељеном месту Нови Бечеј (улица Потиска – потес од улице Стевана Дороњског до улице Миливоја Калезића) извршен је на основу Уговора о изградњи путева у насељеном месту Нови Бечеј број: 08-90 од 27.07.2015. године, који је Месна заједница Нови Бечеј доделила у поступку јавне набавке, као и на основу окончане ситуације бр. 237 од 26.08.2015. године. Грађевинска дозвола за изградњу саобраћајнице у улици Потиска – потес од улице Стевана Дороњског до улице Миливоја Калезића издата је ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ као инвеститору. Издавање грађевинске дозволе извршено је Решењем број: IV-05-351-199/2015 које је дана 15.09.2015. године донела Општинска управе Нови Бечеј – Одсек за урбанизам, стамбено комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине. У конкретним околностима, Месна заједница Нови Бечеј нема својство инвеститора у смислу Закона о планирању и изградњи. Осим тога, Месна заједница Нови Бечеј нема ни својство финансијера које би стекла на основу уговора закљученог са инвеститором у складу са чланом 135а. Закона о планирању и изградњи.

Одлуком о промени оснивачког акта ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј¹²⁵ прописано је да се овај ентитет оснива ради трајног обављања делатности од општег интереса као што су изградња, одржавање и реконструкција локалних и некатегорисаних путева и да у оквиру делатности предузећа обављања послова, између осталог, управљања јавним путевима - општинским путевима и улицама (чл. 2. и 4. Одлуке).

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Нови Бечеј преузела је закључивањем Уговора о изградњи путева у насељеном месту Нови Бечеј број: 08-90 од 27.07.2015. године обавезу изградње путева у насељеном месту Нови Бечеј (улица Потиска – потес од улице Стевана Дороњског до улице Миливоја Калезића) и извршила издатак изградње путева у насељеном месту Нови Бечеј у износу од 3.000 хиљаде динара с тим да претходно није са ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ као инвеститором закључила уговор и тиме стекла својство финансијера, што је супротно члану 2. тачка 43) и члану 135а. Закона о планирању и изградњи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Изградња путева у насељеном месту Нови Бечеј (улица Потиска – потес од улице Стевана Дороњског до улице Миливоја Калезића) у износу од 3.000 хиљаде динара није евидентирана у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине на класи 0 и одговарајућим субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј: да се обавезе по основу изградње зграда и објеката, капиталног одржавање зграда и објеката и пројектног планирања које се финансирају из средстава самодоприноса као јавног прихода преузимају на основу уговора коме ће претходити закључивање уговора са

¹²⁵ “Сл. гласник општине Нови Бечеј”, бр. 6/15

инвеститором за чије потребе се гради објекат који се финансира или суфинансира и средствима самодоприноса и да се створе услови да се изграђени објекти евидентирају у пословним књигама инвеститора за чије потребе се објекти граде, односно у пословним књигама титулара јавне својине.

Канализација (511242) је евидентирана у износу од 1.790 хиљада динара а чине је издаци за изградњу фекалне канализације у улици Змај Јовина од улице Народног фронта до улице ЈНА у Новом Бечеју.

Издатак за изградњу фекалне канализације у улици Змај Јовина од улице Народног фронта до улице ЈНА у Новом Бечеју извршен је на основу Уговора о изградњи фекалне канализације у улици Змај Јовина од улице Народног фронта до улице ЈНА у Новом Бечеју број: 08-73 од 09.06.2015. године, који је Месна заједница Нови Бечеј доделила у поступку јавне набавке. Грађевинска дозвола за изградњу канализационе мреже издата је ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ као инвеститору. Издавање грађевинске дозволе извршено је Решењем број: IV-06-351-145/2006 које је дана 17.05.2006. године донела Општинска управе Нови Бечеј – Одсек за урбанизам, стамбено комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине. У конкретним околностима, Месна заједница Нови Бечеј нема својство инвеститора у смислу Закона о планирању и изградњи. Осим тога, Месна заједница Нови Бечеј нема ни својство финансијера које би стекла на основу уговора закљученог са инвеститором. у складу са чланом 135а. Закона о планирању и изградњи.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Нови Бечеј преузела је закључивањем Уговора о изградњи фекалне канализације у улици Змај Јовина од улице Народног фронта до улице ЈНА у Новом Бечеју број: 08-73 од 09.06.2015. године обавезу изградње канализације у улици Змај Јовина од улице Народног фронта до улице ЈНА у Новом Бечеју и извршила издатак изградње канализације у улици Змај Јовина у насељеном месту Нови Бечеј у износу од 1.790 хиљада динара с тим да претходно није са ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ као инвеститором закључила уговор и тиме стекла својство финансијера, што је супротно члану 2. тачка 43) и члану 135а. Закона о планирању и изградњи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Изградња фекалне канализације у улици Змај Јовина од улице Народног фронта до улице ЈНА у Новом Бечеју у износу од 1.790 хиљада динара није евидентирана у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине на класи 0 и одговарајућим субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Ризик

Уколико се обавезе по основу изградње зграда и објеката, капиталног одржавања зграда и објеката и пројектног планирања, који се финансирају из средстава самодоприноса не преузимају на основу уговора коме ће претходити закључивање уговора са инвеститором, постоји ризик од неекономичног трошења средстава.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да се обавезе по основу изградње зграда и објеката, капиталног одржавања зграда и објеката и пројектног планирања, које се финансирају из средстава самодоприноса као јавног прихода, преузимају на основу уговора коме ће претходити закључивање уговора са

инвеститором, за чије потребе се гради објекат који се финансира или суфинансира и средствима самодоприноса.

5. Месна заједница Бочар

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 511- Зграде и грађевински објекти за 2.805 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 4254000.

5.1.4.2. Машине и опрема- група 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 9.237 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 8.934 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 303 хиљаде динара. Издаци за машине и опрему извршени из средстава буџета код директних корисника износе 7.328 хиљада динара, а код индиректних корисника 1.606 хиљада динара.

Табела бр. 34 Машине и опрема

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----|------------------------------------|----------|-----------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 9.750 | 9.750 | 7.154 | 7.154 | 73 | 100 |
| 2 | Укупно ор. јединице (1-1) | 9.750 | 9.750 | 7.145 | 7.154 | 73 | 100 |
| | Укупно Општина Нови Бечеј - 512000 | 13.400 | 13.789 | 9.237 | 9.237 | 67 | 100 |

На групи конта 512000 Машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 9.237 хиљада динара који се састоје од: опрема за саобраћај у износу од 4.173 хиљаде динара; административна опрема у износу од 4.422 хиљаде динара; опреме за заштиту животне средине у износу од 87 хиљада динара; опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 291 хиљаду динара и опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 264 хиљада динара.

1. Општинска управа. На групи конта 512 – Машине и опрема код Општинске управе евидентирани су издаци у износу од 7.154 хиљада динара.

Рачунарска опрема (512221) је евидентирана у износу од 2.599 хиљада динара. Издаци за набавку рачунарске опреме извршавани су на основу Уговора о јавној набавци мале вредности за јавну набавку хардвера, комплетног софтвера за вођење седница и скупштинских послова општине Нови Бечеј и опреме и софтвера за решавање комуналних проблема у општини Нови Бечеј број: IV 04-404-1/15-2014 од 19.01.2015. године који је додељен у спроведеном поступку јавне набавке. Издаци за набавку рачунарске опреме евидентирани су у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Аутомобили (512111) су евидентирани у износу од 4.067 хиљада динара а односи се на издатке за набавку аутомобила тип „Fabia Ambijent 1.0.“ у износу од 1.189 хиљада динара и два аутомобила тип „Duster Ambijance 1.6.“ у износу од 2.878 хиљада динара.

Расход за набавку аутомобила тип „Fabia Ambijent 1.0“ извршен је на основу Уговора о јавној набавци аутомобила број: IV 04-404-1/15-2015 од 28.10.2015. године. Расход за набавку два аутомобила тип „Duster Ambijance 1.6“ извршен је на основу Уговора о јавној набавци аутомобила број: IV 04-404-1/14-2015 од 19.11.2015. године. Издаци за набавку два аутомобила типа „Duster Ambijance 1.6“ евидентирани су у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

5.1.4.3. Нематеријална имовина – група 515000

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 535 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 448 хиљада динара, а на средства из осталих извора 87 хиљада динара. Издаци за нематеријалну имовину извршени из средстава буџета код индиректних корисника износе 448 хиљада динара.

Табела бр. 35 Нематеријална имовина

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----|------------------------------------|----------|-----------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Народна библиотека Нови Бечеј | 500 | 500 | 535 | 535 | 107 | 100 |
| 2 | Укупно Организ. јединице (1-1) | 500 | 500 | 535 | 535 | 107 | 100 |
| | Укупно Општина Нови Бечеј - 515000 | 500 | 500 | 535 | 535 | 107 | 100 |

Народна библиотека Нови Бечеј

Књиге у библиотеци (515121). Издаци за набавку књига су евидентирани у укупном износу од 535 хиљада динара. Издаци за набавку књига у библиотеци, између осталог, извршавани су на основу профактуре бр.40 од 04.12.2015. године и профактуре бр.43 од 07.12.2015. године издатих од добављача „Књижарница Златно руно“.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Народне библиотеке Нови Бечеј планирани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 500 хиљада динара с тим да су извршени у износу од 535 хиљада динара. Средства за издатке за набавку нематеријалне имовине обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Народна библиотека Нови Бечеј није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Народна библиотека Нови Бечеј извршила је расход за набавку књига у библиотеци у износу од 535 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Издаци за набавку књига у библиотеци евидентирани су у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Ризик

Уколико индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава не поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора постоји ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се преузимају обавезе и извршавају расходе без претходно закљученог уговора постоји ризик неекономичног и неефикасног коришћења средстава.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да:

(1) Индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора;

(2) Преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору уколико законом није другачије прописано;

5.1.4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

Укупно исказани расходи за отплату главнице износе 4.860 хиљада динара и односе се на средства из буџета. Расходи за отплату главнице, извршени су из средстава буџета, код директног буџетског корисника Општинске управе.

Табела бр. 36 Отплата главнице домаћим кредиторима

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 5.200 | 5.200 | 4.860 | 4.771 | 93 | 98 |
| | Укупно оп.јединице | 5.200 | 5.200 | 4.860 | 4.771 | 93 | 98 |
| | Укупно општина Нови Бечеј - Група 611 | 5.200 | 5.200 | 4.860 | 4.771 | 93 | 98 |

Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.200 хиљада динара а извршени у износу од 4.860 хиљада динара и то на економској класификацији 611411-Отплата главнице домаћим кредиторима. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.860 хиљада динара по основу отплате главнице по дугорочном кредиту по Уговору о наменском кредиту број IV 04 404-5/2009 од 25.09.2009. године, кредитна партија број 56-420-1302505.3 који је Општина Нови Бечеј закључила са BANCA INTESA AD BEOGRAD RC PANČEVO, на основу којег јој је опредељен износ од 24.661 хиљада динара (ближи опис Уговора о кредиту дат је код тачке 5.1.3.13- 441400-Отплата камата домаћим пословним банкама). У 2015. години, на основу плана отплате, плаћено је 12 рата кредита. Општина Нови Бечеј приликом отплате главнице, у својим пословним књигама није вршила обрачун и евидентирање негативних курсних разлика.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- више су исказани издаци у износу од 89 хиљада динара на конту 611400-Отплата главнице домаћим пословним банкама, а мање за исти износ расходи на конту 444100-Негативне курсне разлике што је супротно чл. 14. и чл. 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2015. године до 31.12.2015. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 693.258 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 689.817 хиљада динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања -буџетски суфицит у износу од 3.441 хиљаду динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину, исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе:

Табела бр. 37 Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

у хиљадама динара

| Број конта | Опис | Претходна година | Текућа година | Налаз ревизије | Разлика (5-4) |
|------------|--|------------------|----------------|----------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 613,004 | 693,258 | | |
| 700000 | Текући приходи | 612,839 | 692,064 | | |
| 710000 | Порези | 343,246 | 345,403 | | |
| 730000 | Донације и трансфери | 198,541 | 199,405 | | |
| 732000 | Донације и помоћи од међународних организација | 3,312 | - | | |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 195,229 | 199,405 | | |
| 740000 | Други приходи | 69,872 | 138,212 | | |
| 741000 | Приходи од имовине | 30,620 | 85,047 | | |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 18,119 | 16,829 | | |

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

| | | | | | |
|--------|--|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 3,017 | 3,253 | | |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 2,161 | 4,541 | | |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 15,955 | 28,542 | | |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 655 | 847 | | |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 655 | 847 | | |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | | | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 165 | 1,194 | | |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 165 | 1,194 | | |
| 811000 | Примања од продаје непокретности | - | 572 | | |
| 812000 | Примања од продаје покретне имовине | | | | |
| 813000 | Примања од продаје осталих основних средстава | 165 | 622 | | |
| | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 600,603 | 689,817 | 689,906 | 89 |
| 400000 | Текући расходи | 588,918 | 636,254 | 621,529 | - 14,725 |
| 410000 | Расходи за запослене | 165,410 | 155,177 | 140,336 | - 14,841 |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде) | 121,229 | 113,240 | 113,240 | - |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 21,710 | 20,305 | 20,305 | - |
| 413000 | Накнаде у натури | 513 | 335 | 335 | - |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 3,607 | 2,438 | 2,438 | - |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 2,131 | 1,959 | 1,982 | 23 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 564 | 2,036 | 2,036 | - |
| 417000 | Посланички додатак | 15,656 | 14,864 | - | - 14,864 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 308,878 | 325,585 | 293,381 | - 32,204 |
| 421000 | Стални трошкови | 41,351 | 50,571 | 43,333 | - 7,238 |
| 422000 | Трошкови путовања | 17,388 | 18,014 | 18,467 | 453 |
| 423000 | Услуге по уговору | 53,130 | 60,461 | 73,129 | 12,668 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 133,003 | 99,496 | 90,114 | - 9,382 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали) | 28,036 | 58,165 | 34,620 | - 23,545 |
| 426000 | Материјал | 35,970 | 38,878 | 33,718 | - 5,160 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | - | - | - | - |
| 431000 | Амортизација некретности и опреме | - | - | - | - |
| 434000 | Употреба природне имовине | - | - | - | - |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задужевања | 741 | 341 | 430 | 89 |
| 441000 | Отплате домаћих камата | 741 | 341 | 341 | - |
| 444000 | Пратећи трошкови задужевања | - | - | 89 | 89 |
| 450000 | Субвенције | - | - | 31,243 | 31,243 |
| 451000 | Субвенције јавним нефинан. предузећима и организ. | - | - | 31,243 | 31,243 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 58,655 | 94,839 | 94,839 | - |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 56,634 | 64,485 | 64,485 | - |
| 464000 | Дотације ООСО | - | - | - | - |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 2,021 | 30,354 | 30,354 | - |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 14,841 | 17,014 | 17,187 | 173 |
| 471000 | Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) | - | - | - | - |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 14,841 | 17,014 | 17,187 | 173 |
| 480000 | Остали расходи | 40,393 | 43,298 | 44,113 | 815 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 34,863 | 32,279 | 33,094 | 815 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 3,536 | 3,209 | 3,209 | - |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 827 | 7,810 | 7,810 | - |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока | 1,139 | - | - | - |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 28 | - | - | - |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 11,685 | 53,563 | 68,377 | 14,814 |
| 510000 | Основна средства | 11,685 | 53,563 | 68,377 | 14,814 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 8,339 | 43,791 | 58,605 | 14,814 |
| 512000 | Машине и опрема | 3,110 | 9,237 | 9,237 | - |
| 513000 | Остале некретности и опрема | - | - | - | - |
| 515000 | Нематеријална имовина | 236 | 535 | 535 | - |
| 540000 | Природна имовина | - | - | - | - |
| 611000 | Набавка домаће фин. имовине | - | 4,860 | 4,771 | - 89 |

| | | | | | |
|--------|---|--------|--------|--|--|
| | Утврђивање резултата пословања | | | | |
| | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит | 12,401 | 3,441 | | |
| | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит | | | | |
| | Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања | 30,654 | 21,220 | | |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 30,654 | 21,220 | | |
| | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине | | | | |
| | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | | | |
| | Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита | | | | |
| | Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | | | |
| | Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања | 10,094 | 4,860 | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима | 10,094 | 4,860 | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине | | | | |
| 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ | 32,961 | 19,801 | | |
| 321122 | Мањак прихода и примања - дефицит | | | | |
| | Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) | 32,961 | | | |
| | Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину | 32,961 | | | |
| | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | | | | |

На основу података у табели, у финансијским извештајима општина Нови Бечеј за 2015. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да:

- укупно одступање расхода и издатака за нефинансијску имовину у односу на налаз ревизије износи 78.472 хиљаде динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат,

- укупно одступање прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на налаз ревизије износи 50.088 хиљада динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат.

5.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 693.258 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 692.064 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 1.194 хиљаде динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци буџета општине Нови Бечеј извршени су у износу од 689.817 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 636.255 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 53.562 хиљаде динара.

5.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године исказан је буџетски суфицит у износу од 3.441 хиљаду динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 693.258

хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 689.817 хиљада динара.

Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 21.220 хиљада динара и умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 4.860 хиљада динара. На основу извршеног кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 19.801 хиљаду динара.

Ризик

Уколико се у акту о буџету расходи не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава супротно систему јединствене буџетске класификације, као и ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 39

Препоручује се одговорним лицима општине Нови Бечеј да расходе и издатке, приходе и примања, планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама да их евидентирају и у завршном рачуну исказују у складу са прописаним контним оквиром.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству¹²⁶ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹²⁷. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код Општинске управе Нови Бечеј

Процедуре вршења пописа утврђене су чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству¹²⁸, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹²⁹ и Правилником о буџетском рачуноводству општине Нови Бечеј број 01-40-9/2010 од 01.12.2010. године (од члана 26. до члана 36.). Општина Нови Бечеј је донела Правилник о попису имовине и обавеза број I 01-404-24/2014 од 15.12.2014. године. Одредбе истог нису усклађене са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је ступио на снагу од 11.04.2015. године

Решењем начелника Општинске управе број IV 04-404-34/2015 од 30.12.2015. године образована је једна комисија за попис и то: комисија за попис имовине и обавеза Општинске управе Нови Бечеј, ради пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године. Истим актом одређено је да се попис изврши у периоду од 30.12.2015. године до 31.01.2016. године. Пре почетка пописа комисија за попис није

¹²⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹²⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

¹²⁸ „Службени гласник РС“, број 125/2003, 12/2006

¹²⁹ „Службени гласник РС“, број 33/2012

сачинила план рада по коме ће вршити попис. Комисија за попис имовине и обавеза је дана 31.01.2016. године сачинила Извештај (број: IV 04-404-34/2015) у којем је констатовала да је стварно стање основних средстава на дан пописа 18.611 хиљада динара без обрачунате амортизације и отписа, и да је идентично са књиговодственим стањем. Извештај комисије за попис није усвојен од стране начелнице општинске управе. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, помоћне књиге основних средстава, главне књиге и извештаја пописне комисије.

Попис нефинансијске имовине. Пре пописа имовине и обавеза извршено је усклађивање евиденције стања главне књиге са дневником, док усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, као и усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године није извршено.

Комисија за попис извршила је попис нефинансијске имовине на основу пописних листа добијених из помоћних евиденција основних средстава, које садрже инвентарни број, назив основног средства, јединицу мере, локацију, колону означену као „дужи“. Податке о „количини“ комисија је попуњавала према затеченом чињеничном стању.

Увидом у пописне листе зграда и грађевинских објеката утврдили смо да је комисија пописала укупно девет зграда и грађевинских објеката, према инвентарном броју, са исказаном количином у „комадима“, према шифри „локације“, без податка о адреси и површини грађевинског објекта. У пописне листе није унето књиговодствено стање, нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања, пописне листе нису вредносно обрачунате.

Помоћна књиговодствена евиденција грађевинских објеката садржи податке о инвентарном броју, називу основног средства, количини, амортизационој групи, броју месеци, набавној вредности, исправку вредности из претходног периода, исправку вредности из текућег периода, исправку вредности „укупно“ и садашњу вредност односно вредност на дан 31.12.2015. године.

Попис опреме извршен је по локацијама (канцеларијама) бројањем и уписивањем затечене опреме у пописне листе. Комисија није утврдила постојање разлике између књиговодственог и стварног стања. Приликом пописа утврђено је да су одређена основна средства ван употребе, поломљена и неисправна. Комисија за попис је дала свој предлог за основна средства која је потребно расходovati, и то: плинска пећ, инвентарни број 231, један комад; телефонска центарала, инвентарни број 301, један комад; мобилни телефон Sony Ericson, инвентарни број 644, један комад; мобилни телефон „Nokia N-70“, инвентарни број 712, један комад и мобилни телефон „Motorola V3X“, инвентарни број 713, један комад. Наведена основна средства се налазе ван употребе и немају књиговодствену вредност.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили смо да су у Главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани на конту 011125-Остале пословне зграде, садашње вредности 1.243 хиљаде динара, док су у Помоћној књизи основних средстава Зграде и грађевински објекти евидентирани на конту 011121-Болнице, домови здравља и старачки домови, садашње вредности 1.236 хиљада динара и на конту 011126-Лизинг пословних зграда, садашње вредности седам хиљада динара.

Укупна вредност имовине (садашња вредност) на дан 31.12.2015. године исказана је:

- у помоћној књизи основних средстава у вредности од 15.333 хиљаде динара;
- у главној књизи основних средстава 15.201 хиљаду динара.

Утврђено је одступање у износу од 132 хиљаде динара.

Према писаној информацији одговорног лица, дана 06.04.2016. године, у пословне књиге општине Нови Бечеј накнадно је извршено евидентирање имовине под 31.12.2015. године у вредности од 517 хиљада динара (са обрачунатом амортизацијом), која је преузета од Канцеларија за младе, вредности 353 хиљаде динара, и ЈП за радиодифузну делатност „Радио Нови Бечеј“, вредности 164 хиљаде динара, који су у поступку „ликвидације“ на основу Одлуке о покретању поступка ликвидације за укидање Канцеларије за младе општине Нови Бечеј број: П 02-022-5/2015 и Одлуке о укидању и покретању поступка ликвидације ЈП за радиодифузну делатност „Радио Нови Бечеј“ број П 02-642-12/2015 од 29.12.2015. године. Обе Одлуке донела је Скупштина општине Нови Бечеј, 29.12.2015. године. Преузимање и евидентирање имовине Канцеларије за младе општине Нови Бечеј извршено је на основу пописне листе. Пописна листа није потписана од стране чланова пописне комисије и садржи следеће податке: годину набавке, стање по књигама (количина и вредност по комаду), стање по попису (количина и вредност), укупна набавна вредност, исправка вредности ранијих година, амортизација текуће године, укупна исправка вредности, садашња вредност. Имовина ЈП за радиодифузну делатност „Радио Нови Бечеј“ у пословне књиге Општинске управе Нови Бечеј евидентирана је на основу Списка основних средстава са следећим подацима: редни број, група, проценат, назив основног средства, набавна вредност, отпис до 2015. године, месеце, отпис 2015. године, вредност 31.12.2015. године. Исти није потписан од стране одговорног лица.

Након евидентирања преузете имовине, код опреме код које је у колони „количина“ унет број комада већи од један, извршено је „аутоматско“ увећање износа обрачунате амортизације за онолико пута колико износи број комада

Табела бр.38: Попис нефинансијске имовине

у хиљадама динара

| Аналитички konto | Помоћна књига | Главна књига |
|--|--|---|
| | Вредност на дан 31.12.2015. године | Укупан промет-салдо на дан 31.12.2015 .године |
| 011121-Болнице, домови здравља и старачки домови | 1,236 | Кonto-011121 није евидентиран у главној књизи |
| 011125-Остале пословне зграде | Кonto 011125 није евидентиран у помоћној књизи | 1.243 |
| 011126-Лизинг пословних зграда | 7 | Кonto-011126 није евидентиран у главној књизи |
| 011211-Опрема за копнени саобраћај | 7,000 | 12,165 |
| 011219-Исправка вредности саобраћајне опреме | | -5.165 |
| 011221-Канцеларијска опрема | 1.989 | 5,548 |
| 011222-Рачунарска опрема | 4,075 | 10,683 |
| 011223-Комуникациона опрема | 36 | 1,225 |
| 011224-Електронска и фотографска опрема | 750 | 4,007 |
| 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство | 205 | 2,418 |
| 011229-Исправка вредности административне опреме | | -16.958 |
| 011263-Опрема за културу | 35 | 36 |
| 011269-Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу | | -1 |
| Укупно: | 15,333 | 15,201 |

Обрачуната амортизација нефинансијске имовине за 2015. годину у укупном износу од 3.714 хиљаде динара прокњижена је налогом за књижење број 200004 од 31.12.2015. године.

Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија за попис имовине и обавеза општинске управе Нови Бечеј није извршила попис новчаних средстава на рачунима, готовине у благајни, обавеза и потраживања.

Табела бр. 39:Преглед непописане имовине и обавеза

у хиљадама динара

| Конто | Назив имовине и обавеза | Књиговод. стање | Стање по попису | Непописана имов. и обав. | % Непописане имов. и обав. |
|--------------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|----------------------------|
| 011000 | Некретнине и опрема | 15.201 | 15.333 | | 0% |
| 121000 | Нов.сред. пл. метали и хов | 1,893 | | 1,893 | 100% |
| 131000 | Активна временска разграничења | 2,040 | | 2,040 | 100% |
| УКУПНО имовина | | 19.134 | 15.333 | 3,933 | 76% |
| 211000 | Домаће дугорочне обавезе | 2.040 | | 2.040 | 100% |
| УКУПНО обавезе | | 2.040 | | 2.040 | 100% |
| УКУПНО имовина и обавезе | | 21.174 | | 5,973 | 28% |

На основу података у табели следи да од укупно књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза пописом није обухваћено 28% односно 5.973 хиљаде динара, и то: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 1.893 хиљаде динара; активна временска разграничења у износу од 2.040 хиљада динара и домаће дугорочне обавезе у износу од 2.040 хиљада динара.

Општина Нови Бечеј води помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује податке о површини евидентираног грађевинског објекта и адреси где се објекат налази.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Правилник о попису имовине и обавеза општине Нови Бечеј којим се прописују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом за органе општине Нови Бечеј, начин образовања сталне и повремене Комисије за попис, период у коме ће Комисија вршити попис, време пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са повериоцима, што није у складу са чл. 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству¹³⁰ којом је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.
- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чл. 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.
- Пре почетка пописа Комисија није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чл. 8 став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³¹ којим је прописано да је комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.

¹³⁰ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹³¹ „Службени гласник РС“, број 33/15

- Комисија за попис је извршила само натурални попис грађевинских објеката и опреме и исказала их у броју јединица, без евидентирања у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембра 2015. године и без сачињавања два примерка пописних листа имовине, што није у складу са чл. 10. став 1. тачка 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да пописна комисија утврђује стварно стање на основу пописних листа на пописним местима и том приликом се сачињавају два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи.
- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину која на дан пописа није затечена код општине, што није у складу са чл. 10. став 1. тачка 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да пописна комисија имовину која се налази код других правних субјеката евидентира на посебним пописним листама, на основу веродостојне документације.
- Пописом није обухваћено 28% евидентиране имовине и обавеза вредности од 5.973 хиљаде динара и то: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 1.893 хиљаде динара; активна временска разграничења у износу од 2.040 хиљада динара и домаће дугорочне обавезе у износу од 2.040 хиљада динара, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. став 1. тачка 6. и 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис је саставила Извештај о извршеном попису у којем је констатовала да је стварно стање на дан пописа, без обрачунате амортизације и отписа идентично са књиговодственим стањем, што није у складу са чл. 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама).
- Овлашћено лице општинске управе општине Нови Бечеј није донело акт о усвајању Извештаја о извршеном попису, што није у складу са чл. 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини¹³²

¹³² „Службени гласник РС“, број 27/96

- Обрачун амортизације за основна средстава није вршен у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹³³.
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине није сачињен у року што је супротно чл. 12. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се Извештај о извршеном попису са предлогом решења доставља овлашћеном лицу вршиоца пописа и интерној ревизији у року из ст. 1. и 2. овога члана.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања општине Нови Бечеј на дан 31. децембра 2015. године исказана је у нето вредности од 774.541 хиљаду динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 730.391 хиљаду динара и финансијске имовине у износу од 44.150 хиљада динара.

1.1 Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина општине Нови Бечеј исказан је у бруто вредности од 3.876.832 хиљаде динара и нето вредности од 730.791 хиљада динара. У Биланс стања укључени су подаци из Главне књиге трезора и подаци из извештаја завршних рачуна индиректних корисника. Нефинансијску имовину сачињавају: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 730.247 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 144 хиљада динара.

Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима општине Нови Бечеј обухвата:

Табела бр. 40 Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2015. године у хиљадама динара

| Назив | Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године | % учешћа |
|--|--|-------------|
| Некретнине и опрема | 655.025 | 90 |
| Природна имовина | 759 | 0 |
| Нефинансијска имовина у припреми и аванси | 74.258 | 10 |
| Нематеријална имовина | 205 | 0 |
| Залихе ситног инвентара и потрошног материјала | 144 | 0 |
| Укупно: | 730.391 | 100% |

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 655.025 хиљада динара, природна имовина у износу од 759 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 74.258 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 205 хиљада динара.

Некретнине и опрема – (конто 011000) обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 629.302 хиљаде динара, опрему у износу од 19.704 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у износу од 6.019 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 629.302 хиљаде динара, од чега је 1.243 хиљаде динара вредност зграда и грађевинских објеката

¹³³ „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/00

Општинске управе а 628.059 хиљада динара вредност зграда и грађевинских објеката индиректних корисника:

Табела бр. 41 Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|--|---------------------|-----------|---------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Општинска управа | 2.941 | 1.698 | 1.243 |
| ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј | 116.875 | 29.793 | 87.082 |
| ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј | 56.397 | 21.298 | 35.099 |
| МЗ Нови Бечеј | 389.112 | 214.044 | 175.068 |
| МЗ Ново Милошево | 3.011.514 | 2.773.129 | 238.385 |
| МЗ Бочар | 76.689 | 40.737 | 35.952 |
| МЗ Кумане | 65.629 | 16.489 | 49.140 |
| Дом културе | 6.499 | 84 | 6.415 |
| Народна библиотека | 930 | 12 | 918 |
| Укупно: | 3.726.586 | 3.097.284 | 629.302 |

Значајно учешће зграда и грађевинских објеката које су исказане у завршним рачунима месних заједница у износу од 79% указује да општина треба да преиспита по ком основу су евидентирани и исказани у пословним књигама месних заједница с обзиром на члан 18. Закона о јавној својини¹³⁴, који уређује да месне заједнице не могу бити носиоци права својине не некретнинама већ само носиоци права коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преиспитају правни основ евидентираних имовине у пословним књигама месних заједница и да га ускладе са одредбама Закона о јавној својини које уређују имовинска права.

Општинска управа.

-Остале пословне зграде (011125) су евидентирани у вредности од 1.243 хиљаде динара, а чини их вредност следећих грађевинских објеката: управна зграда 21 хиљаду динара, магацин 21 хиљаду динара, гаража са радионицом 265 хиљада динара, нова зграда МК Кумане 895 хиљада динара, монтажна зграда 34 хиљаде динара и метална шупа седам хиљада динара, три управне зграде имају исказану садашњу вредност „нула“. У помоћној књизи основних средстава вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана је: на економској класификацији 011121-Болнице, домови здравља и старачки домови вредности 1.236 хиљада динара и на економској класификацији 011126-Лизинг пословних зграда вредности седам хиљада динара. Евиденција непокретности која се води у пословним књигама општине Нови Бечеј не садржи податке о адреси, површини и структури објеката као ни о катастарској парцели на којој се објекат налази. Нових улагања у 2015. години није било.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евиденција зграда и грађевинских објеката која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом основних средстава која се води у главној књизи што је супротно чл. 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству¹³⁵;
- у пословним књигама Општинске управе, вредност грађевинских објеката евидентирана је у збирном износу, без аналитике, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹³⁶ и чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- помоћна књига основних средстава не садржи одговарајуће податке те се не може са тачном прецизношћу идентификовати сваки евидентирани објекат.

¹³⁴ „Сл.гласник РС“, број 72/11; 88/13 и 105/14

¹³⁵ „Сл.гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹³⁶ „Сл.гласник РС“, број 27/96

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да се усагласе евиденције основних средстава у главној књизи и помоћној књизи основних средстава, да се евиденција основних средстава у помоћној књизи устроји тако да се обезбеде детаљни подаци о евидентираној имовини.

ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј. У пословним књигама на зградама и грађевинским објектима воде се:

-остале пословне зграде (011125), пословна зграда у ул. М.Тита 8, садашње вредности 2.323 хиљаде динара и пословни простор у ул. В.Караџића бб, садашње вредности 2.527 хиљада динара,

-остали саобраћајни објекти (011145), семафор садашње вредности 1.366 хиљада динара и упозоравајућа сигнализација садашње вредности 711 хиљада динара.

-канализација (011152), колектор отпадних вода слив III, садашње вредности 38.135 хиљада динара и колектор фекалне канализације садашње вредности 42.020 хиљада динара.

Према писаној информацији шефа рачуноводства, ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј у архиви не поседује документацију која се односи на преузете евиденције имовине од Фонда комуналних делатности. Процена вредности капитала предузећа извршена је са стањем на дан 31.12.1999. године. По овој процени извршена су евидентирања имовине у пословним књигама.

Канализација (колектор отпадних вода слив III, садашње вредности 38.135 хиљада динара и колектор фекалне канализације садашње вредности 42.020 хиљада динара) у пословним књигама предузећа евидентирани су на основу Решења Општине Нови Бечеј-Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине од 09.10.2008. године односно 09.02.2011. године, којим се ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј као инвеститору одобрава употреба и коришћење наведених, новоизграђених објеката.

На основу Уговора о семафоризацији раскрснице улица Петефи Шандора и Петра Драпшина у Новом Бечеју, број сд 59 од 10.04.2008. године који је ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј закључило са извођачем ДОО „Селма“ Суботица и Закључка Комисије за технички преглед објекта од 10.10.2008. године у пословним књигама извршено је евидентирање семафора; док је упозоравајућа сигнализација евидентирана на основу Уговора о изградњи сигнализације у зони раскрснице Иво Лоле Рибара и Петра Драпшина у Новом Бечеју који је „ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ закључило са извођачем ДОО „Селма“ Суботица, број сд 60 од 10.04.2008. године и Закључка Комисије за технички преглед објекта од 11.10.2008. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј не води прописане помоћне књиге основних средстава што је супротно чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за објекат који се води у пословним књигама, садашње вредности 2.323 хиљаде динара, Пословна зграда, ул. М.Тита 8, лист непокретности 971, парцела 5650/2 евиденција се врши на основу вредности, исказаној у финансијској картици која је преузета од Фонда комуналних делатности општине Нови Бечеј. Увидом у исту утврдили смо да није вршен обрачун ревалоризације од 01.01.2005. године;

- није нам достављен доказ о власништву или праву коришћења за имовину евидентирану у пословним књигама на конту остали саобраћајни објекти (011145) и конту канализација (011152), која је евидентирана у пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „ Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да устроје прописане помоћне књиге основних средстава, да евиденцију зграда устроји тако да садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације, књиговодствену и ревалоризовану вредност; да евидентирање на конту 0111-Зграда и грађевински објекти врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј. На основу пописне листе основних средстава утврдили смо евиденцију девет зграда и грађевинских објеката, од тога седам зграда вртића, и то: четири зграде у Новом Бечеју, две зграде у Новом Милошеву и једна зграда у Бочару. Две зграде се не користе (по једна у Новом Бечеју и Куману).

У финансијским извештајима Предшколске установе „Пава Сударски“ исказана је бруто вредност зграда и грађевинских објеката од 56.397 хиљада динара; исправка вредности од 21.298 хиљада динара и нето вредност 35.099 хиљада динара. У главној књизи ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј, набавна вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана је на конту 011123-Објекти за потребе образовања, исправка вредности на конту 011129-Исправка вредности пословних зграда, док је у закључном листу евидентирање набавне вредности зграда и грађевинских објеката извршено на конту 011131-Објекти за потребе образовања, исправка вредности на конту 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј не води прописане помоћне књиге основних средстава што је супротно чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Евиденција зграда и грађевинских објеката у главној књизи није усклађена са евиденцијом у закључном листу што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј није доставила доказ о власништву или праву коришћења за један објекат који је евидентирала у пословним књигама;
- За 1.444 хиљаде динара више је евидентирано на конту 011123-Објекти за потребе образовања а мање за исти износ на конту 011521-Аванси за друге објекте, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹³⁷.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да устроје прописане помоћне књиге основних средстава, да евиденцију зграда устроје тако да садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације, књиговодствену и ревалоризовану вредност; да у својим пословним књигама врше евидентирање аванса на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

¹³⁷ “Сл.гласник РС“, број 103/11;10/12....105/15

буџетски систем; да евидентирање на конту 0111-Зграда и грађевински објекти у својим пословним књигама врше у складу са прописима.

Месна заједница Нови Бечеј. У пословним књигама зграда и грађевински објекти евидентирани су на конту 011194-Установе културе, садашње вредности 175.068 хиљада динара.

У месној заједници се не води помоћна књига основних средстава. У главној књизи МЗ Нови Бечеј, набавна вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана је на конту 011191-Плиноводи, док је у закључном листу евидентирање набавне вредности зграда и грађевинских објеката извршено на конту 011194-Установе културе. У поступку ревизије, за објекте које је евидентирала у својим пословним књигама, месна заједница је приложила Препис листа непокретности број 14313 к.о. Нови Бечеј број 952-1/2016-202 од 09.02.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Евиденција зграда и грађевинских објеката у главној књизи није усклађена са евиденцијом истих у закључном листу што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница Нови Бечеј у својим пословним књигама вредност грађевинских објеката евидентира у збирном износу, без аналитике, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да устроје прописане помоћне књиге основних средстава, да евиденцију зграда устроје тако да садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације, књиговодствену и ревалоризовану вредност; да усклади евиденцију имовине у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Ново Милошево. У Билансу стања Месне заједнице Ново Милошево, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 3.011.514 хиљаде динара, исправка вредности у износу 2.773.229 хиљада динара и садашња вредност у износу 238.385 хиљада динара.

Месна заједница Ново Милошево не води помоћну књигу основних средстава. На основу увида у пописну листу, утврдили смо да су пописом обухваћени грађевински објекти и то: Објекат „Берберска радња“, ул. М.Тита 104; Зграда подружнице, ул. Трг палих хероја 2; Објекат „Берберска радња“, ул. М.Тита 8; Зграда културе, ул. М.Тита 121; Зграда Југобанке, ул. ЈНА 16; Омладински дом, ул. Трг палих хероја 1; Каштиљ-дворац, ул. М.Тита 102, Нова пијаца-Тржни центар. Евидентирање је извршено на конту 011125-Остале пословне зграде у износу од 140.598 хиљада динара. На конту 011145-Остали објекти у износу од 97.787 хиљада динара евидентирани су следећи грађевински објекти: аутобуска стајалишта (укупно десет), канализациона мрежа и путеви. У закључном листу на контима 011125, 011129 и 011145 није исказано почетно стање. Исправка вредности евидентирана је на конту 011129, збирно, те се не може тачно утврдити који износ обрачунате амортизације се односи појединачно на евидентирану имовину. У закључном листу, колона „укупан промет-салдо“ нема исказан податак.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Евиденција зграда и грађевинских објеката у главној књизи није усклађена са евиденцијом у закључном листу што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Месна заједница Ново Милошево у својим пословним књигама вредност грађевинских објеката евидентира у збирном износу, без аналитике, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да устроје прописане помоћне књиге основних средстава, да евиденцију зграда устроје тако да садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације, књиговодствену и ревалоризовану вредност; да усклади евиденцију имовине у својим пословним књигама са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Бочар. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 76.689 хиљада динара, исправка вредности у износу 40.737 хиљада динара и садашња вредност у износу 35.952 хиљаде динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на следећим контима: 011115-Остале стамбене зграде у износу 2.426 хиљада динара; 011145-Остали саобраћајни објекти-асфалт и тротоар у износу 26.998 хиљада динара; 011151-Водовод-бунари у износу 6.528 хиљада динара.

У закључном листу Месне заједнице Бочар за период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, Зграде и грађевински објекти евидентирани су збирно, на конту 011100- Зграде и грађевински објекти у износу од 35.952 хиљаде динара. Обрачун амортизације за зграде и грађевинске објекте у 2015. години није извршен, у пословним књигама не постоји податак за износ обрачунате амортизације на дан 01.01.2015. године. На основу писане информације одговорног лица утврђено је да су у Биланс стања МЗ Бочар на дан 31.12.2015. исказани износи преузети из Биланса стања-Образац 1 на дан 31.12.2014. г.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Бочар не води прописане помоћне књиге основних средстава што је супротно чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Биланс стања-Образац 1 на дан 31.12.2015. године није састављен у складу са чл. 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹³⁸;
- Месна заједница Бочар у пословним књигама није извршила евидентирање амортизације на конту исправке вредности у износу од 40.737 хиљада динара што није у складу са чл. 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама Месне заједнице Бочар, вредност грађевинских објеката евидентирана је у збирном износу, без аналитике, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Месна заједница Бочар није доставила доказ о власништву или праву коришћења за објекте које је евидентирала у пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да устроје прописане помоћне књиге основних средстава, да евиденцију зграда устроје тако да садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације, књиговодствену и ревалоризовану вредност; да у пословним књигама евидентира исправку вредности зграда и

¹³⁸ “Сл.гласник РС”, број 18/15

грађевинских објеката; да Образац-1 завршног рачуна саставља у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Кумане. У пословним књигама зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту 011121-Болнице, домови здравља и старачки домови, садашње вредности 49.140 хиљада динара. Вредност објеката евидентира се збирно. У Месној заједници МЗ Кумане не води се помоћна књига основних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Кумане у својим пословним књигама вредност зграда и грађевинских објеката евидентира у збирном износу, без аналитике, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница Кумане није доставила доказ о власништву или праву коришћења за објекте које је евидентирала у пословним књигама;

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Кумане да, евиденцију зграда и грађевинских објеката устроји тако да садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објеката, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације, књиговодствену и ревалоризовану вредност.

Дом културе. У Билансу стања у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године евидентирани су зграде и грађевински објекти нето вредности од 6.415 хиљада динара на конту 011194-Установе културе, док је на истом конту у закључном листу евидентирана нето вредност у износу од 6.578 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Евиденција зграда и грађевинских објеката у главној књизи није усклађена са евиденцијом истих у закључном листу што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дом културе у својим пословним књигама вредност зграда и грађевинских објеката евидентира у збирном износу, без аналитике, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дом културе није доставио доказ о власништву или праву коришћења за објекте које је евидентирао у пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Нови Бечеј, да евиденцију зграда и грађевинских објеката устроји тако да садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објеката, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације, књиговодствену и ревалоризовану вредност; да усклади евиденцију у својим пословним књигама.

Народна библиотека. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године евидентирана је вредност зграда и грађевинских објеката и то: набавна вредност 930 хиљада динара, исправка вредности 12 хиљада динара и садашња вредност 918 хиљада динара. У закључном листу Народне библиотеке за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, набавна вредност евидентирана је на конту 011194-Установе културе у износу од 1.132 хиљаде динара, на конту 011199-Исправка вредности осталих објеката, евидентирано је 202 хиљаде динара. У главној књизи, набавна вредност је евидентирана у износу од 4.696 хиљада динара, исправка вредности 3.778 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Евиденција зграда и грађевинских објеката на финансијским картицама није усклађена са евиденцијом истих у закључном листу што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна библиотека нам није доставила доказ о власништву или праву коришћења за зграде и грађевинске објекте које је евидентирала у пословним књигама;
- Народна библиотека у својим пословним књигама вредност зграда и грађевинских објеката евидентира у збирном износу, без аналитике, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Нови Бечеј, да евиденцију зграда и грађевинских објеката устроји тако да садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објеката, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације, књиговодствену и ревалоризовану вредност; да усклади евиденцију у својим пословним књигама.

У складу са чл. 78. Закона о јавној својини, општина Нови Бечеј је до 30.05.2016. г. у листове непокретности уписала следећу имовину:

Земљиште:

- грађевинско земљиште 5 115 920 м²;
- пољопривредно земљиште 4 912 168 м²;
- остало земљиште 844 179 м²

Објекти: помоћна зграда 4645 м², породична стамбена зграда 7346 м², објекат комуналних делатности 1188 м², зграда друштвених организација и удружења грађана 970 м², стамбена зграда за колективно становање 2585 м², пословни простори 34104 м², објекат државних органа и организација 1062 м², објекат угоститељства 189 м², објекат водопривреде 22549 м², стаза 2470 м², зграда за спорт и физичку културу 2822 м², зграда за социјалну заштиту 380 м², локални пут 30330 м², улице 3 381 497 м², зграда трговине 154 м², зграда привредних и других удружења 1711 м², зграда јединице локалне самоуправе 1915 м², зграда културе 4870 м², зграда здравства 3194 м², гаража 183 м², зграда у функцији осталог образовања 3360 м², стан 3005 м², зграда пољопривредно-житни магацин-споменик културе 1750 м², објекат друштвених организација и удружења грађана 168 м², трг 979 м², бушотина за гас 104 м², трафо-станице 252 м², објекат за производњу камена, шљунка, песка и грађевинског материјала 5869 м², објекат Српске Православне цркве 80 м², објекат хемијске индустрије 1432 м², зграда текстилне индустрије 526 м², некатегорисани путеви 13 804 731 м².

У поступку ревизије утврдили смо да на наведеној имовини није вршена процена вредности и иста није евидентирана у главној књизи Општинске управе.

Ризик

Уколико се не изврши процена вредности имовине уписане у лист непокретности и иста не евидентира пословним књигама постоји ризик од злоупотребе имовине.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да изврше процену вредности имовине уписане у лист непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Нови Бечеј исказана је опрема у нето износу од 19.704 хиљаде динара, од чега је 13.958 хиљада динара нето вредност опреме Општинске управе и 5.746 хиљада динара нето вредност опреме индиректних корисника: ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине

општине Нови Бечеј, 734 хиљаде динара; ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј, 1.253 хиљаде динара; МЗ Нови Бечеј, 108 хиљада динара; МЗ Ново Милошево, 52 хиљаде динара; МЗ Бочар, 730 хиљада динара; МЗ Кумане, 440 хиљада динара; Дом културе, 735 хиљада динара; Народна библиотека, 965 хиљада динара; Туристичка организација, 193 хиљаде динара; СРЦ „Јединство“ 183 хиљаде динара; Канцеларија за младе 353 хиљаде динара.

Табела бр. 42: Опрема евидентирана у консолидованом билансу стања у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|--|---------------------|---------------|---------------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Општинска управа | 36.083 | 22.125 | 13.958 |
| ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј | 3.153 | 2.419 | 734 |
| ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј | 16.243 | 14.990 | 1.253 |
| МЗ Нови Бечеј | 3.021 | 2.913 | 108 |
| МЗ Ново Милошево | 1.342 | 1.290 | 52 |
| МЗ Бочар | 1.841 | 1.111 | 730 |
| МЗ Кумане | 3.326 | 2.886 | 440 |
| Дом културе | 864 | 129 | 735 |
| Народна библиотека | 1.148 | 183 | 965 |
| Туристичка организација | 233 | 40 | 193 |
| СРЦ „Јединство“ | 237 | 54 | 183 |
| Канцеларија за младе | 415 | 62 | 353 |
| Укупно: | 67.906 | 48.202 | 19.704 |

Табела бр. 43: Опрема евидентирана у Главној књизи Општинске управе у хиљадама динара

| Су.кго | Назив | Бруто | Исправка | Нето |
|--------|--|---------------|---------------|---------------|
| | Опрема, и то: | 36.083 | 22.125 | 13.958 |
| | Опрема за саобраћај | 12.165 | 5.165 | 7.000 |
| 011211 | Опрема за копнени саобраћај | 12.165 | | 12.165 |
| 011219 | Исправка вредности саобр.оп. | | | -5.165 |
| | Административна опрема, и то: | 23.881 | 16.959 | 6.922 |
| 011221 | Канцеларијска опрема | 5.548 | | 5.548 |
| 011222 | Рачунарска опрема | 10.683 | | 10.683 |
| 011223 | Комуникациона опрема | 1.225 | | 1.225 |
| 011224 | Електронска и фотографска опрема | 4.007 | | 4.007 |
| 011225 | Опрема за домаћинство и угоститељ. | 2.418 | | 2.418 |
| 011229 | Исправка вр.административне опреме | | 16.959 | -16.958 |
| | Опрема за обр., науку, кул.,и спорт | 37 | 1 | 36 |
| 011263 | Опрема за културу | 37 | | 37 |
| 011269 | Исправка вре.опреме за обра.нау.,и к. | | 1 | 1 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Вредност канцеларијске опреме у главној књизи трезора мање је евидентирана за 132 хиљаде динара у односу на вредност која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава, што је супротно чл. 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- новонабављена опрема у 2015. години у вредности од 8.339 хиљада динара, у пословним књигама евидентирана је 31.12.2015. године, што је супротно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одредбама овог члана прописано је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе;
- у помоћној књизи основних средстава под инвентарним бројем 01032-софтвер и хардвер, садашње вредности 843 хиљаде динара евидентирана је рачунарска опрема у збирном износу, без аналитике на шта се иста односи, што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- више је исказана вредност опреме на конту 0112-Опрема за 353 хиљаде динара, колико износи нето вредност преузете имовине од Канцеларије за младе чија је вредност исказан у Билансу стања на дан 31.12.2015. године овог индиректног корисника, што је супротно чл. 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да, се усагласе евиденције основних средстава у главној књизи и помоћној књизи основних средстава; набавку опреме евидентира на основу Уредбе о буџетском рачуноводству; састављање финансијских извештаја врши 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.

Ризик

Уколико се у помоћним књигама основних средстава не идентификује о којој имовини се ради и не изврши усаглашавање са главном књигом постоји ризик од злоупотребе имовине.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да у помоћним књигама основних средстава идентификују о којој имовини се ради и да изврше усаглашавање са главном књигом.

Табела бр. 44: ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“
Евидентирала је следећу опрему у хиљадама динара

| Су.кто | Назив | Бруто | Исправка | Нето |
|--------|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | Опрема, и то: | 3.153 | 2.419 | 734 |
| | Опрема за саобраћај | 767 | | 767 |
| 011211 | Опрема за копнени саобраћај | 767 | | 767 |
| | Административна опрема, и то: | 2.386 | | 2.386 |
| 011221 | Канцеларијска опрема | 789 | | 789 |
| 011222 | Рачунарска опрема | 1.310 | | 1.310 |
| 011223 | Комуникациона опрема | 58 | | 58 |
| 011224 | Електронска и фотографска опрема | 127 | | 127 |
| 011225 | Опрема за домаћинство и угоститељ. | 102 | | 102 |
| 011229 | Исправка вр.административне опреме | | -2.419 | -2.419 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. Тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средстава са стопама амортизације;

Препоручујемо одговорним лицима општине ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј, да устроји помоћне евиденције опреме складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј. У финансијским извештајима предшколске установе исказана је бруто вредност опреме у износу од 16.243 хиљаде динара, исправка вредности опреме 14.990 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 1.253 хиљаде динара. У главној књизи предшколске установе евидентирана је нето вредност опреме за копнени саобраћај (011211) у износу од 470 хиљада динара и нето вредност опреме за образовање (011261) у износу од 989 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Пава Сударски“ није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. Тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹³⁹;

¹³⁹ “Сл.гласник РС”, број 17/97; 24/00

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да устроје помоћне евиденције опреме.

Месна заједница Нови Бечеј. У финансијским извештајима Месне заједнице Нови Бечеј исказана је бруто вредност опреме у износу од 3.021 хиљаду динара, исправка вредности опреме 2.913 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 108 хиљада динара. У главној књизи МЗ Нови Бечеј опрема је евидентирана збирно, на конту 011220-Административна опрема, набавне вредности 3.021 хиљада динара. Исправка вредности опреме евидентирана је на конту 011299, у износу од 2.913 хиљада динара. Обрачун амортизације у 2015. години није вршен.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2015. години није вршен обрачун амортизације за опрему евидентiranу на конту 011220, што није у складу са чл. 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације ;
- Месна заједница Нови Бечеј у својим пословним књигама вредност опреме евидентира у збирном износу, без аналитике, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине МЗ Нови Бечеј да евидентирање опреме врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да врше обрачун амортизације за опрему евидентiranу у пословним књигама.

Месна заједница Ново Милошево. У финансијским извештајима МЗ Ново Милошево исказана је бруто вредност опреме у износу од 1.342 хиљаде динара, исправка вредности опреме 1.290 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 52 хиљаде динара. У закључном листу МЗ Ново Милошево за период од 01.01.2015. г. до 31.12.2015. г., на конту 011221-канцеларијска опрема, као и на конту исправка вредности административне вредности (011229), није исказано почетно стање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Ново Милошево није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. Тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средствима са стопама амортизације;
- евиденција опреме у главној књизи, конто 011221-канцеларијска опрема није усклађена са евиденцијом у закључном листу, што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да, устроје помоћне евиденције опреме; ускладе евиденције опреме на конту 011221 у својим пословним књигама.

Месна заједница Бочар. У финансијским извештајима Месне заједнице Бочар исказана је бруто вредност опреме у износу од 1.841 хиљада динара, исправка вредности опреме 1.111 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 730 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Бочар у главној књизи није евидентирала исправку вредности опреме, у износу од 1.111 хиљада динара, што није у складу са чл. 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница Бочар није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима

дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средствима са стопама амортизације;

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да, у пословним књигама евидентирају исправку вредности опреме; устроје помоћну евиденцију опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Кумане. У финансијским извештајима МЗ Кумане исказана је бруто вредност опреме у износу од 3.326 хиљада динара, исправка вредности опреме 2.886 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 440 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2015. године вредност опреме је исказана више за 98 хиљада динара у односу на износ евидентиран у главној књизи, што је супротно чл. 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Месна заједница Кумане није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средствима са стопама амортизације;

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Кумане да, се финансијске извештаји састављају у складу са прописима; устроји помоћна евиденција опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дом културе. У финансијским извештајима Дома културе исказана је бруто вредност опреме у износу од 864 хиљада динара, исправка вредности опреме 129 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 735 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дом културе није устројио помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средствима са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да устроји помоћну евиденцију опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Народна библиотека. У финансијским извештајима Народне библиотеке исказана је бруто вредност опреме у износу од 1.148 хиљада динара, исправка вредности опреме 183 хиљаде динара и нето вредност опреме у износу од 965 хиљада динара. Према подацима из главне књиге опрема је евидентирана на конту 011221-Канцеларијска опрема, набавне вредности 1.433 хиљаде динара и конту 011299-Исправка вредности опреме 468 хиљада динара, док је у закључном листу на истим контима евидентирана вредност 4.997 хиљада динара, односно 4.032 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евиденција опреме у главној књизи, konto 011221-канцеларијска опрема није усклађена са евиденцијом у закључном листу што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2015. године Народне библиотеке Нови Бечеј, набавна вредност опреме исказана је мање за 285 хиљада динара у односу на износ евидентиран у главној књизи; исправка вредности опреме исказана је мање за 285 хиљада динара у односу на износ евидентиран у главној књизи, што је супротно чл. 6

став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Народна библиотека није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. Тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Нови Бечеј да, се финансијски извештаји састављају у складу са прописима; устроји помоћна евиденција опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Туристичка организација. У финансијским извештајима Туристичке организације исказана је бруто вредност опреме у износу од 233 хиљаде динара, исправка вредности опреме 10 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 193 хиљаде динара.

У главној књизи опрема је, без исказивања почетног стања евидентирана на следећим контима: 011211-Опрема за копнени саобраћај у износу од 106 хиљада динара; 011221-Канцеларијска опрема у износу од 1 хиљаду динара; 011222-Рачунарска опрема у износу од 120 хиљада динара; 011223-Комуникациона опрема у износу од 6 хиљада динара. Исправка вредности евидентирана је на конту 011299- Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 40 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2015. године Туристичке организације Нови Бечеј, у колони 4-износ из претходне године-почетно стање на конту 0112-Опрема, исказано је 111 хиљада динара, док у главној књизи на истом конту није евидентирано почетно стање, што је супротно чл. 6 став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Туристичка организација није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

- више је исказано за 40 хиљада динара на конту 011299-Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме, а мање за исти износ на конту 011229-Исправка вредности административне опреме што је супротно чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Нови Бечеј да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима; устроји помоћна евиденција основних средстава; исправка вредности евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Канцеларија за младе. У финансијским извештајима Канцеларије за младе исказана је бруто вредност опреме у износу од 415 хиљада динара, исправка вредности опреме 62 хиљаде динара и нето вредност опреме у износу од 353 хиљаде динара. Скупштина општине Нови Бечеј је 29.12.2015. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације за укидање Канцеларије за младе општине Нови Бечеј број II 02-022-5/2015. На основу те Одлуке, општина Нови Бечеј је на основу пописне листе преузела опрему

Канцеларије за младе општине Нови Бечеј, нето вредности 353 хиљаде динара и евидентирала је у својим пословним књигама.

Јавна установа Спортско рекреативни центар „Јединство“ Нови Бечеј. У финансијским извештајима СРЦ „Јединство“ Нови Бечеј исказана је бруто вредност опреме у износу од 237 хиљада динара, исправка вредности опреме у износу од 54 хиљаде динара и нето вредност опреме у износу од 183 хиљаде динара. У Главној књизи опрема је евидентирана на следећим контима: 011221-Канцеларијска опрема у износу од 18 хиљада динара; 011222-Рачунарска опрема у износу од 37 хиљада динара; 011224-Комуникациона опрема у износу од 168 хиљада динара; 011292-Моторна опрема у износу од 40 хиљада динара. Исправка вредности евидентирана је на конту 011229-Исправка вредности административне опреме у износу од 52 хиљаде динара и на конту 011299- Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2015. године СРЦ „Јединство“ Нови Бечеј, бруто вредност на конту 0112-Опрема, исказна је у износу од 237 хиљада динара, док је у главној књизи на истом конту евидентиран износ од 263 хиљаде динара, што је супротно чл. 6 став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- СРЦ „Јединство“ није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима СРЦ „Јединство“ Нови Бечеј да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима; устроји помоћна евиденција основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

У консолидованом билансу стања општине Нови Бечеј исказане су остале некретнине и опрема у нето износу од 6.019 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректних буџетских корисника и то: ПУ „Пава Сударски“ у износу од 40 хиљада динара; МЗ Бочар у износу од 23 хиљаде динара и Народна библиотека у износу од 5.956 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Пава Сударски“ остале некретнине и опрему, у главној књизи евидентирала је на конту 011322, нето вредности 40 хиљада динара, док је у закључном листу исти износ евидентиран на конту 016121-Књижевна и уметничка дела што није у складу са чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна библиотека је књиге у главној књизи евидентирала је на конту 011311 Остале некретнине и опрема, нето вредности 5.956 хиљада динара, док је у закључном листу евидентирање књига извршено на конту 011263-Опрема за културу, нето вредности 5.962 хиљаде динара, што није у складу са чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Бочар је на конту 0113-Остале некретнине и опрема евидентирала уметничку слику што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. г. више су исказане остале некретнине и опрема, конто 0113, у износу од 5.979 хиљада динара, док је за исти износ мање исказана Нематеријална имовина-Књижевна и уметничка дела (конто 016121), што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да евидентирање у својим пословним књигама врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; одговорним лицима Месне заједнице Бочар и Народне библиотеке да евидентирања Нематеријалне имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште (011400)

У консолидованом билансу стања општине Нови Бечеј исказана је вредност земљишта у нето износу од 759 хиљада динара и преузета је из финансијског извештаја индиректног буџетског корисника Месне заједнице Ново Милошево.

Месна заједница Ново Милошево је у својим пословним књигама евидентирала пољопривредно земљиште у вредности од 740 хиљада динара и грађевинско земљиште у вредности од 19 хиљада динара. Од укупно евидентираног земљишта у пословним књигама Месној заједници Ново Милошево, у поступку ревизије, на основу података из евиденције и на основу документације са којом располаже месна заједница идентификована је вредност пољопривредног земљишта у износу од 740 хиљада динара. Евидентирана је набавна вредност земљишта, уписана у лист непокретности бр.1047 к.о. Ново Милошево, парцела бр. 11067-њива Гувниште у површини од 01ха 65а 57м²(I-класа од 97а 68м² и II-класе од 67а 89м²) и вредност земљишта уписана у лист непокретности бр.438 к.о. Ново Милошево, парцела бр. 2976-објекат бр.1 у површини од 01а 09м², на којој је изграђена породична стамбена зграда у ул. Бранка Радичевића бр.93, уз уступање права коришћења земљишта и земљиште уз зграду у површини од 04а 13м², као и парцела бр. 2977-њива I-класе у површини од 13а 46м², која непокретност је укупне површине 18а 68м². Евидентирана вредност грађевинског земљишта у износу од 19 хиљада динара није идентификована у току ревизије.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ново Милошево да, се идентификује вредност грађевинског земљишта која је евидентирана у пословним књигама; устроји евиденција која ће обезбедити детаљне податке о основним средствима.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказана у нето износу од 73.911 хиљада динара. Наведени износ се односи на Нефинансијску имовину у припреми која је исказана код индиректних буџетских корисника и то: ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ у износу од 66.291 хиљада динара и МЗ Бочар у износу од 7.620 хиљада динара.

Јавно предузеће „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се:

-саобраћајни објекти у припреми (015113) у износу од 4.568 хиљада динара. Евидентирана је уплата по привременој ситуацији број 1, у износу од 2.523 хиљада динара и уплата пдв у износу од 505 хиљада динара на основу Уговора закљученог са Пут-инвестом, Сремска Каменица, број 400 за изведене радове на изградњи саобраћајнице у Бочару, ул. Југословенска, и уплата у износу од 1.540 хиљада динара по привременој ситуацији, на основу уговора закљученог са ГП „Градитељ“ доо Нови Сад,

за изградњу саобраћајнице у Новом Бечеју, ул. Потиска. Дана 31.12.2015. г. извршен је пренос салда са конта 015113 у износу од 4.568 хиљада динара на конто 015115-Други објекти у припреми;

-други објекти у припреми (конто 015115) у износу од 66.291 хиљада динара. По почетном стању евидентирано је 50.454 хиљада динара и то: 5.000 динара, окончана ситуација по основу уговора закљученог са ГП Градитељ Кикинда за атмосферску канализацију, ул. Народног фронта у Новом Бечеју; 1.748 хиљада динара, окончана ситуација по основу уговора закљученог са ГП Градитељ Кикинда за отворене кишне канале у Новом Бечеју, 3.275 хиљада динара, окончана ситуација по основу уговора закљученог са ГП Градитељ Кикинда за паркинг у ул. Маршала Тита у Новом Бечеју; 2.205 хиљада динара, окончана ситуација по основу уговора закљученог са ГП „Нови Бечеј“ ад Нови Бечеј, за паркинг ул. Пијачна у Новом Бечеју; 2.000 хиљада динара, окончана ситуација по основу уговора закљученог са ГП „Нови Бечеј“ ад Нови Бечеј, за колектор фекалне канализације ул. Вука Караџића у Новом Бечеју; 16.803 хиљада динара, окончана ситуација по основу уговора закљученог са АД „Војводинапут-Зрењанин“ Зрењанин, за обилазницу око Новог Бечеја; 19.423 хиљада динара, окончана ситуација по основу уговора закљученог са АД „Војводинапут-Зрењанин“ Зрењанин, за кружну раскрсницу М-3 Нови Бечеј.

У 2015. години евидентирано је укупно 15.837 хиљада динара и то: 468 хиљада динара, рачун број 15/07-03 на основу Уговора закљученог са Биро Нептун Инжењеринг доо Нови Сад, 5.345 хиљада динара за изградњу тротоара у Новом Бечеју, ул. М. Тита, Жарка Зрењанина и Трг ослобођења, I привремена ситуација бр. 50, на основу уговора закљученог са Еко градња доо Зрењанин, број сд 233 од 03.07.2015. године; 1.827 хиљада динара за изградњу тротоара у Куману, Трг ослобођења, , I привремена ситуација бр. 50, на основу уговора закљученог са Еко градња доо Зрењанин, број сд 233 од 03.07.2015. године; 3.629 хиљада динара за фекалну канализацију, ул. Јосифа Маринковића Нови Бечеј, I привремена ситуација бр. 755/12, на основу уговора закљученог са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад, број сд 286 од 31.08.2015. године; 4.568 хиљада динара је, 31.12.2015. године пренет салдо са конта 015113.

У помоћној књизи основних средстава не води се аналитика за нефинансијску имовину у припреми, већ се евидентирање у главној књизи врши на основу добијене документације (уговора, фактура, привремених и окончаних ситуација).

У следећој табели дата је структура имовине у припреми која се води у пословним књигама ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“:

Табела бр. 45: Структура имовине у припреми која се води у пословним књигама ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ у хиљадама динара

| Назив | износ у
000
динара | у употреби | година од
када је у
употреби | грађевинска
дозвола | од које
године се
евидентира
у припреми |
|---|--------------------------|------------|------------------------------------|------------------------|--|
| Атмосферска канализација ул.Народног фронта | 5.000 | да | 2007. | да | 2006. |
| Отворени кишни канали у Новом Бечеју | 1.748 | да | 2007. | да | 2006. |
| Паркинг у ул. Маршала Тита Нови Бечеј | 3.275 | да | 2007. | да | 2006. |
| Паркинг ул. Пијачна Нови Бечеј | 2.205 | да | 2009. | да | 2008. |
| Колектор фекалне канализације ул. Вука Караџића | 2.000 | да | 2008. | да | 2007. |
| Обилазница око Новог Бечеја | 16.804 | да | 2011. | да | 1993. |
| Кружна раскрсница М-3 Нови Бечеј | 19.423 | да | 2011. | да | 2010. |
| Пројекат атмосферске канализације Нови Бечеј | 468 | не | | да | 2015. |
| Изградња тротоара у Новом Бечеју ул. М.Тита | 2.800 | не | | да | 2015. |
| Изградња тротоара у Новом Бечеју ул. М.Тита | 1.437 | не | | да | 2015. |
| Изградња тротоара у Новом Бечеју ул. М.Тита | 1.108 | не | | да | 2015. |
| Изградња тротоара у Куману, ул.Трг Ослобођења | 870 | не | | да | 2015. |
| Изградња тротоара у Куману, ул.Трг Ослобођења | 956 | | | | |
| Изградња саобраћајнице-ул. Југословенска | 2.523 | не | | да | 2015. |

| | | | | | |
|--|---------------|----|--|----|-------|
| Изградња саобраћајнице-ул. Југословенска | 505 | не | | да | 2015. |
| Изградња саобраћајнице-ул. Потиска | 1.540 | не | | да | 2015. |
| Фекална канализација- ул. Јосифа Маринковића | 3.629 | не | | да | 2015. |
| Укупно | 66.291 | | | | |

У поступку ревизије утврђено је да се део имовине који је евидентиран код ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ на конту 0151-Нефинансијска имовина, у износу од 50.454 хиљада динара користи, односно, имовина је у употреби.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

Месна заједница Бочар. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми исказано је 7.620 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу евиденције у пословним књигама и документације којом располаже МЗ Бочар нисмо могли идентификовати евидентирану имовину.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да идентификују имовину евидентирану на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.

Ризик

Уколико се не предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу постоји ризик од неблаговремено обрачуна амортизације.

Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

У консолидованом билансу стања општине Нови Бечеј, аванси за нефинансијску имовину су исказани у износу од 347 хиљада динара, податак је преузет из финансијских извештаја Месне заједнице Бочар. У поступку ревизије, на основу евиденције у пословним књигама која се води у Месне заједнице Бочар, нисмо успели да се уверимо на шта се дати аванси односе и када су дати.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бочар да идентификују средства исказана на конту 0152-Аванси за нефинансијску имовину и да их у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у нето износу од 205 хиљада динара, коју чини нематеријална имовина ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“. Евидентирани износ се односи на компјутерски софтвер.

У следећој табели дат је преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава:

Табела бр. 46 Преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години у хиљадама динара

| рб | Промене | Зграде и грађевински објекти (0111) | Опрема (0112) | Остала основна средства (0113) | Укупна основна средства (3+4+5) | Природна имовина (014) | Нефинансијска имовина у припреми | Аванси за нефинансијску имовину(0152) | Нематеријална имовина (016) | Укупно: (6+7+8+9+10) |
|----|---------|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | | | | | | | | | |

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

| | | | | | | | (0151) | | | | |
|---------------------------|---|------------------|---------------|--------------|------------------|--------------|---------------|------------|------------|------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| Набавна вредност | | | | | | | | | | | |
| 1. | Стање на почетку године | 3.734.190 | 56.188 | 6.439 | 3.796.817 | 4.992 | 58.074 | 347 | 205 | 3.860.435 | |
| 2. | Нове набавке | 6.709 | 13.049 | 535 | 20.293 | | 15.837 | | | 36.130 | |
| 3. | Пренос са инвестиција у току | | | | | | | | | | |
| 4. | Отуђивањ и расхоровање | | 1.331 | | 1.331 | | | | | 1.331 | |
| 5. | Обрачун аванса | | | | | | | | | | |
| 6. | Процена вредности | 2.657 | | | 2.657 | | | | | 2.657 | |
| 7. | Пренос на ванбилансну евиденцију | 16.970 | | | 16.970 | 4.233 | | | | 21.203 | |
| | Стање на крају године | 3.726.586 | 67.906 | 6.974 | 3.801.466 | 759 | 73.911 | 347 | 205 | 3.876.688 | |
| Исправка вредности | | | | | | | | | | | |
| 1. | Стање на почетку године | 3.091.042 | 40.717 | 924 | 3.132.683 | | | | | 3.132.683 | |
| 2. | Амортизација текуће године | 22.204 | 7.952 | 31 | 30.187 | | | | | 30.187 | |
| 3. | Пренос на ванбилансну евиденцију | 15.962 | | | 15.962 | | | | | 15.962 | |
| 4. | Отуђивање и расхоровање | | 467 | | 467 | | | | | 467 | |
| | Стање на крају године | 3.097.284 | 48.202 | 955 | 3.146.441 | | | | | 3.146.441 | |
| | Садашња вредност 31. децембра 2014. године | 643.148 | 15.471 | 5.515 | 664.134 | 4.992 | 58.074 | 347 | 205 | 727.752 | |
| | Садашња вредност 31. децембра 2015. године | 629.302 | 19.704 | 6.019 | 655.025 | 759 | 73.911 | 347 | 205 | 730.247 | |

На основу приказаних података у табели, општина Нови Бечеј је у 2015. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од :

Табела бр. 47: Исказана промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у хиљадама динара

| | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 01.01.2015. година | 3.860.435 | 3.132.683 | 727.752 |
| 31.12.2015. година | 3.876.688 | 3.146.441 | 730.247 |
| Промене у 2015. години | 16.253 | 13.758 | 2.495 |

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2015. години повећала за 2.495 хиљада динара услед следећих пословних промена:

-повећање набавне вредности у износу од 16.253 хиљаде динара, као резултат нових набавки у општини Нови Бечеј у износу од 36.130 хиљада динара, смањења због отуђивања и расхоровања у износу од 1.331 хиљада динара, повећање по основу извршене процене вредности у износу од 2.657 хиљада динара и смањења због преноса на ванбилансну евиденцију и износу од 21.203 хиљада динара;

-повећање исправке вредности у износу од 13.758 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 30.187 хиљада динара, смањење по основу преноса на ванбилансну евиденцију у износу од 15.962 хиљаде динара и смањење због отуђивања и расхоровања у износу од 467 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години у износу од 38.787 хиљада динара (36.130+2.657) исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена :

Табела бр. 48: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години у хиљадама динара

| рб | Корисник | Зграде и грађевински објекти (0111) | Опрема (0112) | Остала основна средства (0113) | Природна имовина (014) | Нефинансијска имовина у припреми (0151) | Аванси за нефинансијску имовину (0152) | Нематеријална имовина (016) | Укупно |
|-----|--|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|------------------------|---|--|-----------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Општинска управа | | 11.767 | | | | | | 11.767 |
| 2. | ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ | 2.657 | 202 | | | 15.837 | | | 18.696 |
| 3. | ПУ „ПаваСударски“ | 6.709 | 91 | | | | | | 6.800 |
| 4. | МЗ Нови Бечеј | | 108 | | | | | | 108 |
| 5. | МЗ Кумане | | 98 | | | | | | 98 |
| 8. | Дом културе | | 316 | | | | | | 316 |
| 9. | Туристичка организација | | 114 | | | | | | 114 |
| 10. | Народна библиотека | | 233 | 535 | | | | | 768 |
| 11. | Канцеларија за младе | | 106 | | | | | | 106 |
| 12. | СРЦ „Јединство“ | | 14 | | | | | | 14 |
| | Укупно: | 9.366 | 13.049 | 535 | | 15.837 | | | 38.787 |

1) **Повећање набавне вредности на конту 011100-Зграде и грађевински објекти** у износу од 9.366 хиљада динара, од тога 2.657 хиљада динара односи се на ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј која је у својим пословним књигама извршила евидентирање пословног простора у ул. Вука Караџића бб у Новом Бечеју, лист непокретности 1014 к.о. Нови Бечеј, парцела број 5657, површине 118,67 м², на основу Одлуке директора број 01-694 од 30.12.2015. године ПУ „Пава Сударски“ је на име санације извршила улагање у објекте за потребе образовања у износу од 6.709 хиљада динара.

2) **Повећање набавне вредности на конту 011200-Опрема** у износу од 13.049 хиљада динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: Општинска управа у износу од 11.767 хиљада динара, од тога за набавку нове опреме 8.339 хиљада динара, 3.428 хиљада динара по основу преузете опреме од Канцеларије за младе и ЈП Радио. Новонабављена опрема: опрема за копнени саобраћај у износу од 5.250 хиљада динара, канцеларијска опрема у износу од 215 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 2.610 хиљада динара, комуникациона опрема у износу од 4 хиљаде динара, електронска и фотографска опрема у износу од 237 хиљада динара, опрема за културу у износу од 23 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ у износу од 202 хиљаде динара; ПУ „Пава Сударски“ у износу од 91 хиљада динара за набавку опреме за образовање; МЗ Нови Бечеј у износу од 108 хиљада динара; МЗ Кумане у износу од 98 хиљада динара; Дом културе у износу од 316 хиљада динара; Туристичка организација у износу од 114 хиљада динара; Народна библиотека у износу од 233 хиљада динара за набавку канцеларијске опреме; Канцеларија за младе у износу од 106 хиљада динара; СРЦ „Јединство“ у износу од 14 хиљада динара.

3) **Повећање набавне вредности на конту 011300-Остала основна средства** у износу од 535 хиљада динара евидентирано је код Народне библиотеке и односи се на набавку књига.

4) **Повећање нефинансијске имовине у припреми на конту 015100-Нефинансијска имовина у припреми** у износу од 15.837 хиљада динара а евидентирано је код ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“.

У поступку ревизије извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“-Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“-Нефинансијска имовина и утврдили да је општина Нови Бечеј у Билансу стања на дан 31.12.2015. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину мање за 11.821 хиљаду динара у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2015. години и то: 3.914 хиљада динара Општинска управа, 6.762 хиљаде динара МЗ Нови Бечеј, 163 хиљаде динара Дом културе, 90 хиљада динара Туристичка организација, 516 хиљада динара СРЦ „Јединство“, 232 хиљаде динара Канцеларија за локално економски развој и 144 хиљаде динара МЗ Бочар, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не увећава вредност нематеријалне имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години и уколико их не евидентирају својим пословним књигама постоји ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава да увећају вредност нематеријалне имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, евидентирају их у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима.

Залихе потрошног материјала (022200)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. г., залихе потрошног материјала су исказане у износу од 144 хиљаде динара. Податак је преузет из финансијских извештаја ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј. Евидентирани су залихе потрошног материјала у кухињи.

1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године, исказана у износу од 44.150 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 2.906 хиљада динара;
- Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 29.793 хиљаде динара;
- Активна временска разграничење у износу од 11.451 хиљада динара.

Дугорочна страна финансијска имовина (110000)

У финансијским извештајима општине Нови Бечеј за 2015. годину дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 2.906 хиљада динара, код индиректног буџетског корисника МЗ Ново Милошево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Ново Милошево је у Билансу стања на дан 31.12.2015. годину исказала више за 2.906 хиљада динара на конту 112100-Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција, а мање за исти износ на конту 121100-Жиро и текући рачуни

што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Месна заједница Ново Милошево да финансијску имовину у Билансу стања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 28.642 хиљада динара а састоје се од: жиро и текући рачуни 28.607 хиљада динара и издвојена новчана средства и акредитиви 35 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни (121100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 28.607 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању подрачуна трезора 221 на дан 31.12.2015. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 31.542 хиљаде динара, од чега је стање на подрачунима јавних прихода 30.009 хиљада динара, а на подрачунима сопствених прихода 1.533 хиљаде динара. У пословним књигама које води општина Нови Бечеј, евидентирана су средства: на рачуну извршења буџета (840-121640-25) од 1.893 хиљаде динара; на рачуну Општинска управа-фонд за подстицаје у пољопривреди (840-2780741-02) од 475 хиљада динара; на рачуну Општинска управа Нови Бечеј Боловање (840-1594741-42) од 6 хиљада динара; Општинска управа-Средства комесаријата за избеглице (840-2831741- 68) од 1 хиљада динара; Општинска управа Нови Бечеј-Реконструкција капеле Станковић (840-3235741-83) од 45 хиљада динара; Буџет општине Нови Бечеј-Трошкови (840-1380741-96) износ од 186 хиљада динара; Буџет општине Нови Бечеј-депозит за закуп пољопривредног земљишта (840-711804-74) од 2.493 хиљаде динара. У консолидовани Биланс стања укључен је износ од који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника у износу од 19.345 хиљада динара. Разлика од 7.098 хиљада динара до 31.542 хиљаде динара се састоји од : средства на рачуну КЈП „Компред“ (840-381743-81) од 1.698 хиљада динара; средства на рачуну ЈП „Комуналац“ (840-382743-88) 1.663 хиљада динара; средства на рачуну ЈП „Радио Нови Бечеј“ од 4 хиљаде динара; средства на рачунима корисника јавних средстава од 798 хиљада динара; средства на рачуну МЗ Ново Милошево која су погрешно исказана у износу од 2.906 хиљада динара; средства на рачуну СРЦ „Јединство“-боловање од 28 хиљада динара која нису исказана у Билансу стања; средства на рачуну СРЦ „Јединство“-јавни радови од 1 хиљаде динара која нису исказана у Билансу стања.

• У консолидованом билансу стања, стање на жиро и текућих рачуна, у односу на Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 221 на дан 31.12.2015. године исказано је мање за 2.935 хиљада динара и то: мање за 2.906 хиљада динара код индиректног корисника Ново Милошево и мање за 29 хиљада динара код СРЦ „Јединство“, што није у складу са чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника средстава општине Нови Бечеј, да евидентирање пословних промена врше у складу са прописима.

Издвојена новчана средства и акредитиви (121200)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године, издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у износу од 35 хиљада динара. Податак је преузет из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“. Према писаној информацији шефа рачуноводства, евидентирани износ од 35 хиљада динара се односи на преостали део средства након реализације зајмова за решавање стамбених потреба запослених.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања општине Нови Бечеј исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у бруто износу од 818 хиљада динара и нето износу

од 373 хиљаде динара, и чине их потраживања индиректних корисника, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ у износу од 160 хиљада динара и ПУ „Пава Сударски“ у износу од 213 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“. Евидентирана су:

-потраживања за стамбене кредите (122147) у износу од 52 хиљаде динара који се односи на потраживање по основу зајма за побољшање услова становања запослених;
-потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе (122164) у износу од 108 хиљада динара. Евидентирани износ се односи на више плаћени порез на добит у 2009. години. Пореској управи није упућен захтев за повраћај више плаћеног пореза на добит.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између потраживања по основу продаје и других потраживања и осталих пасивних временских разграничења у износу од 160 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања су већа за 160 хиљада динара у односу на остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да, надлежном органу упути захтев за повраћај средстава по основу више плаћеног пореза на добит, да успоставе равнотежу између потраживања по основу продаје и других потраживања и осталих пасивних временских разграничења.

У главној књизи конта 122119-Исправка вредности потраживања од купаца утврдили смо да је на овом конту евидентирано почетно стање у износу од 216 хиљада динара које се односи на дуговања по рачунима из 2013. године, 2014. године и 2015. године и то: СУР „Тиска кућа“ у износу од 212 хиљада динара и „Чупко“ четири хиљаде динара. Надзорни одбор је 27.01.2016. године донео Одлуку о књижењу резултата пописа, на начин да се потраживања купца СУР „Тиска кућа“ у износу од 300 хиљада динара евидентирају у главној књизи на конту исправке вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 444 хиљаде динара више је евидентирано на конту 122111-Потраживања од купаца и на конту 122119-Исправка вредности потраживања од купаца, док је за исти износ мање евидентирано на конту 122113-Спорна потраживања и 291311-Обрачунати неплаћени приходи што је супротно чл. 11. и чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да евидентирање потраживања и обавеза врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Пава Сударски“. Евидентирана су:

-остала потраживања од запослених (122148) у износу од 7 хиљада динара. Евидентирано је потраживање по компанијској картици НИС-а за куповину горива.

-остала потраживања од државних органа и организација (122155) у износу од 2 хиљаде динара. Евидентирана су више уплаћена средства Већу Савеза синдиката општине Нови Бечеј у 2015. години.

-потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима-боловање (122192) у износу од 169 хиљада динара.

-остала краткорочна потраживања (конто 122198) у износу од 34 хиљаде динара. Евидентиран износ се односи на више плаћене рачуне у 2015. години

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Нови Бечеј је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказала мање за 133.692 хиљаде динара вредност финансијске имовине јер у својим пословним књигама није евидентирала: потраживања по основу пореза на имовину и пореза на земљиште у износу од 87.579 хиљада динара; потраживања по основу самодоприноса у износу од 14.004 хиљада динара; потраживања по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе на дан 31.12.2015. г. у износу од 3.048 хиљада динара; потраживања од комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила на дан 31.12.2015. г. у износу од 9.565 хиљада динара; потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18.645 хиљада динара; потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 63 хиљаде динара; потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 552 хиљаде динара; потраживања од закупа у износу од 236 хиљада динара, што је супротно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се вредност краткорочних потраживања од накнаде за коришћење и уређење грађевинског земљишта, пореза на имовину, пореза на земљиште, самодоприноса, накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналних такси и закупа не евидентирају у главној књизи постоји ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да вредност краткорочних потраживања од накнаде за коришћење и уређење грађевинског земљишта, пореза на имовину, пореза на земљиште, самодоприноса, накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналних такси и закупа евидентирају у главној књизи и правилно искажу у финансијским извештајима.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања општине Нови Бечеј исказан је бруто износ од 14.509 хиљада динара, нето износ од 778 хиљада динара; чине их дати депозити и кауције ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 10 хиљада динара, ПУ „Пава Сударски“ у износу од 746 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 22 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“. Евидентиран је аванс за набавку горива у износу од 10 хиљада динара.

Према писаној информацији шефа рачуноводства, Аванси за обављање услуга (конто 123231) на дан 31.12.2015. године евидентирани су у износу од 13.731 хиљада динара и то:

-11.599 хиљада динара на основу Уговора о начину регулисања међусобних односа, број 37/13-768 од 18.04.2013. године који је закључен између „Железница Србије“ ад Београд, Општине Нови Бечеј и ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“;

-281 хиљада динара на основу Уговора о рушењу објекта, број 88 од 31.01.2007. године који је закључен између ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ и ГП „Нови Бечеј“ а.д. Нови Бечеј и авансног рачуна број 7 од 21.02.2007. године;

-933 хиљаде динара на основу Уговора о сарадњи на изради пројектно техничке документације пречистача отпадних вода насеља Нови Бечеј, број сд 37 од 14.03.2008. године. који је закључен између ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ и СЕТ доо Шабац;

-903 хиљаде динара на основу Уговора о одржавању коловоза на територији насељеног места Ново Милошево, насељеног места Бочар и локалног пута Ново Милошево-Бочар за 2012. годину., број 640, од 11.09.2012. године који је закључен између ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ и ЈКП „Компред“ Ново Милошево;

-15 хиљада динара на основу рачуна Савремене администрације Београд. Изводом отворених ставки за период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, Савремена администрација Београд је овај износ оспорила уз напомену да наведени износ није евидентиран у њиховим пословним књигама.

На конту 123291-Исправка вредности аванса, депозита и кауција евидентиран је износ од 13.731 хиљада динара, који се такође односи на дате авансе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- више је за 13.731 хиљаду динара исказано на конту 123291-Исправка вредности аванса, депозита и кауција а мање за исти износ на конту 291213-Плаћени аванси за куповину услуга што је супротно чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ да дате авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Пава Сударски“. Евидентирано је: аванс за набавку часописа, потрошног материјала за потребе образовања (конто 123211) у износу од 385 хиљада динара; аванс за набавку часописа у износу од 63 хиљаде динара (конто 123221); аванс за израду пројектно-техничке документације за изградњу објекта у Новом Милошеву (конто 123231) у износу од 255 хиљада динара; аванс за набавку горива за опрему за копнени саобраћај и за набавку књига (конто 123241) у износу од 43 хиљаде динара.

Туристичка организација. Евидентирани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 20 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Туристичка организација Нови Бечеј је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од 20 хиљада динара, а да исте није евидентирала у својим пословним књигама. Исказивањем података у финансијским извештајима, који нису евидентирани у пословним књигама, није се поступило у складу са чл. 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организација, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У консолидованом билансу стања исказана је нето износ од 10.648 хиљада динара, који чине обрачунати неплаћени расходи и издаци Општинске управе у износу од 2.040 хиљада динара обрачунати неплаћени расходи и издаци индиректних корисника у износу од 8.608 хиљада динара: ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 6.885 хиљада динара, ПУ „Пава Сударски“ у износу од 1.391 хиљада динара и Канцеларија за локално економски развој 332 хиљаде динара.

Општинска управа. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи по основу обавеза за дугорочне кредите код пословних банака.

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“. Евидентирани су:

- обрачунати неплаћени расходи у износу од 929 хиљада динара (конто 131211) и то: обрачунат ПДВ за период октобар-децембар у износу од 192 хиљаде динара, обавезе по судској пресуди у износу од 430 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 307 хиљада динара;

- обрачунати неплаћени издаци у износу од 5.956 хиљада динара (конто 131212) и то: обрачунат ПДВ за извршене радове за период октобар-децембар у износу од 1.749 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 4.207 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између обрачунатих неплаћених расхода и добављача у земљи у износу од девет хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи су већи за девет хиљада динара у односу на добављаче у земљи, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ да успоставе равнотежу између обрачунатих неплаћених расхода и добављача у земљи.

Предшколска установа „Пава Сударски“. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи по основу обавеза према добављачима у износу од 1.391 хиљада динара.

Канцеларија за локално економски развој. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи по основу обавеза према добављачима у износу од 332 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Канцеларије за младе обрачунати неплаћени расходи више су евидентирани за седам хиљада динара у односу на износ у Билансу стања, што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије за локално економски развој да финансијске извештаје саставља у складу са прописима.

Остала активна временска разграничења (131300). У консолидованом билансу стања исказан је нето износ од 803 хиљаде динара и чине га остала активна временска разграничења ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“. Евидентирана су остала временска разграничења у износу од 803 хиљаде динара (конто 131312) и то: унапред плаћене услуге од стране купаца по основу предрачуна, обрачуна или уговора.

Ванбилансна актива (351000). У консолидованом билансу стања исказана је у износу од 5.266 хиљада динара и чини је ванбилансна актива ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 5.241 хиљада динара и ПУ „Пава Сударски“ у износу од 25 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“. На основу Одлуке Надзорног одбора о књижењу резултата пописа број 01-54 од 27.01.2016. године на конту Ванбилансна актива-конто 351000, евидентирано је: остали саобраћајни објекти-путеви који нису категорисани у износу од 1.008 хиљада динара, земљиште поред пута у износу од 327 хиљада динара, земљиште под шумом у износу од 1.451 хиљада динара, шуме у износу од 2.455 хиљада динара.

Према чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на конту 351100-Ванбилансна актива је прописано да се на аналитичким, односно субаналитичким контима овог синтетичког конта књижи: основна

средства у закупу; примљена туђа роба и материјали; хартије од вредности ван промета; авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- више је евидентирана и исказана ванбилансна актива у износу од 5.241 хиљаду динара а мање су евидентирани и исказани зграде и грађевински објекти у износу од 1.007 хиљада динара и земљиште у износу од 4.233 хиљаде динара што није у складу са чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ да имовину која се односи на некретнине евидентира у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

ПУ „Пава Сударски“. Евидентирано је земљиште које је предшколској установи дато у закуп на 99 година, на основу Уговора о закупу грађевинског земљишта, број 573 од 16.09.2008. године који је ПУ „Пава Сударски“ закључила са ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине.

Ризик

Уколико се имовина која се односи на зграде и грађевинске објекте а која је евидентирана у ванбилансној евиденцији, не евидентира у главној књизи на одговарајућим субаналитичким контима постоји ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 46

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да имовину која се односи на зграде и грађевинске објекте а која је евидентирана у ванбилансној евиденцији, евидентирају у главној књизи на одговарајућим субаналитичким контима.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Нови Бечеј на дан 31.12.2015. године исказана је у нето вредности од 774.541 хиљада динара, чине је обавезе у износу од 12.959 хиљада динара и капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 761.582 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања општине Нови Бечеј обавезе су исказане у износу од 12.959 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе у износу од 2.040 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 2.370 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 7.557 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 992 хиљаде динара.

Дугорочне обавезе

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400). У билансу стања исказане су у износу од 2.040 хиљада динара, и чине их обавезе по основу дугорочног кредита општине Нови Бечеј према Banci Intesa ad Београд на основу Уговора о наменском кредиту, број IV 04 404-5/2009 од 25.05.2009. године. Износ кредита је 24.661 хиљада динара, рок враћања кредита је 25.05.2016. године, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита од шест месеци, почев од закључења Уговора.

Обавезе за остале расходе (245000). У билансу стања исказане су у износу од 2.370 хиљада динара и преузете су из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“.

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“. Евидентирани су обавезе: за порез на додату вредност по основу разлике

обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 1.941 хиљада динара; по основу казни и пенала по решењима судова у износу од 429 хиљада динара.

Обавезе из пословања

Примљени аванси (251100). У билансу стања исказани су у износу од 803 хиљаде динара, чине их примљени аванси ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“.

Добављачи у земљи (252100). У билансу стања исказан је износ од 6.754 хиљада динара, чине их обавезе према добављачима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 4.524 хиљада динара, обавезе према добављачима ПУ „Пава Сударски“ у износу од 1.391 хиљаду динара, обавезе према добављачима МЗ Бочар у износу од 507 хиљада динара и обавезе према добављачима Канцеларије за локално економски развој у износу од 332 хиљаде динара.

Општинска управа не води помоћну књигу добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима, што је супротно чл. 14. став 1. тачка 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“. Са даном 31.12.2015. године евидентирана је и исказана обавеза према 12 добављача (од укупно 62 евидентирана добављача –обавеза према 50 добављача су измирене) у укупном износу од 4.524 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ је у 2015. г. путем извода отворених ставки, усаглашавало стање са 32 добављача.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ да редовно врше усаглашавање стања са добављачима.

Увидом у пословне књиге индиректних буџетских корисника обавезе евидентирани у главној књизи нису исказали у финансијским извештајима за 2015. годину и то: СРЦ „Јединство“ у износу од 7 хиљада динара; МЗ Кумане у износ у од 251 хиљаду динара; Канцеларија за младе у износу од 104 хиљаде динара, што није у складу са чл. 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима СРЦ „Јединство“, МЗ Кумане и Канцеларије за младе да финансијске извештаје састављају у складу са прописима.

На захтев ревизије општина Нови Бечеј је упутила 52 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 38 одговора или 73%. До завршетка ревизије, одговорено је на 38, од којих је код 25 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 13 исказали потраживање више него на картици главне књиге општине Нови Бечеј, за износ од 4.041 хиљаду динара.

Табела бр. 49: Стање обавеза (конфирмација)

у хиљадама динара

| Редни број | Назив добављача | Стање у главној књизи општине Нови Бечеј | Стање у књигама добављача | Неусаглашене (више исказане) обавезе општине Нови Бечеј (3-4) | Неусаглашене (мање исказане) обавезе општине Нови Бечеј (4-3) |
|------------|--------------------------------------|--|---------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Дом за смештај душевно оболелих лица | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | „Авери“ ДОО Нови Бечеј | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | „Аутопревоз“ Кикинда | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | ГП „Нови Бечеј“ Нови Бечеј | 0 | 470 | | 470 |
| 5. | Mashina security Београд | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Long play doo Београд | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | СТР „Дрвар“ Нови Бечеј | 0 | 498 | | 498 |
| 8. | ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј | 0 | 163 | 0 | 163 |
| 9. | Бин маркетинг Нови Сад | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Авенија путовања Нови Сад | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-----|--|---|-------|---|-------|
| 11. | „ASMEDIA“ DOO Београд | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12. | Адвокат Живота Вашчић | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. | Аутоцентар „Крунић“ Ниш | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. | D-DESIGN DOO Београд | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. | Уђи слободно ДОО Нови Бечеј | 0 | 143 | 0 | 143 |
| 16. | Рачуноводство ДОО Београд | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17. | Клинички центар Нови Сад | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18. | Агенција SO-šped Кикинда | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Бети Доброка ИП Агенција Бочар | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20. | PRO CASA DOO Зрењанин | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21. | ЕПС Београд-комерци. снабдев. | 0 | 1.677 | 0 | 1.677 |
| 22. | ЕПС-Зрењанин-домаћинства | 0 | 60 | 0 | 60 |
| 23. | „Интерауто“ Чачак | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24. | Тиска перла-Бисерно острво доо
Суботица | 0 | 76 | 0 | 76 |
| 25. | Ауто кућа „Ивановић“ ДОО Сента | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26. | „Јадран“ Нови Бечеј | 0 | 133 | 0 | 133 |
| 27. | Ауторски биро Београд | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28. | Електромеханика „Чаби“ Бечеј | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29. | Рачуноводство ДОО Београд | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30. | Студио Берар рентал Нови Сад | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31. | „Дигинет“ Зрењанин | 0 | 83 | 0 | 83 |
| 32. | „Бечејпревоз“ Бечеј | 0 | 184 | 0 | 184 |
| 32 | POLAR SECURITY DOO
Зрењанин | 0 | 80 | 0 | 80 |
| 33. | ALTI DOO WIN WIN Чачак | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 34. | Агенција Вип обезбеђење Нови
Бечеј | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 35. | „Мики-нов“ Нови Бечеј | 0 | 153 | 0 | 153 |
| 36. | Мобил систем ДОО Нови Сад | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 37. | 11 Плавих-Старс Нови Бечеј | 0 | 321 | 0 | 321 |
| 38. | ЈП „Дирекција за планирање,
изградњу, уређење насеља и
заштиту животне средине“ НБ | 0 | 0 | 0 | 0 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Обавезе према добављачима мање су исказане за 4.041 хиљаду динара што није у складу са чл. 9 став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да редовно врше усаглашавање стања обавеза са добављачима, да их у својим пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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 три корисника буџета општине Нови Бечеј, дат је у следећој табели.

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200). У билансу стања исказан је износ од 32 хиљаде динара, који су преузети из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 10 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 22 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Туристичка организација општине Нови Бечеј је у финансијским извештајима исказала разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 22 хиљаде динара а да исти износ није евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са чл. 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству; наведеном одредбом је прописано да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденције о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које се воде.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Нови Бечеј да, финансијске извештаје састављају у складу са прописима.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У билансу стања исказан је износ од 746 хиљада динара, чине их обрачунати ненаплаћени приходи и примања индиректног корисника ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј.

Остала пасивна временска разграничења (291900). У билансу стања исказан је износ од 214 хиљада динара, чине их остала пасивна временска разграничења ЈП, „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 1 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења ПУ „Пава Сударски“ у износу од 213 хиљада динара.

ПУ „Пава Сударски“. Евидентирани су обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 213 хиљада динара.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто 311100).

У консолидованом Билансу стања општине Нови Бечеј на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 266.295 хиљада динара. Увидом пословне књиге директног корисника Општинска управа и на основу финансијских извештаја индиректних корисника утврдили смо да Нефинансијску имовину у сталним средствима чини: нефинансијска имовина у сталним средствима Општинске управе 15.201 хиљаду динара и нефинансијска имовина у сталним средствима индиректних корисника: ЈП, „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 154.347 хиљада динара; ПУ „Пава Сударски“ у износу од 36.392 хиљаде динара; МЗ Бочар у износу од 44.672 хиљаде динара; Дом културе у износу од 7.150 хиљада динара; Туристичка организације у износу од 193 хиљаде динара; Народна библиотека у износу од 7.839 хиљада динара; Канцеларија за младе у износу од 353 хиљаде динара и СРЦ „Јединство“ у износу од 852 хиљаде динара.

Преглед равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора по корисницима средстава буџета општине Нови Бечеј дат је у следећој табели:

Табела бр. 50: Преглед равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора по корисницима средстава буџета општине Нови Бечеј у хиљадама динара

| Корисник | Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000 | Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100 | Разлика |
|-------------------------|---|---|---------|
| Општинска управа | 15.201 | 15.201 | 0 |
| ЈП Дирекција | 154.312 | 154.312 | 0 |
| ПУ „Пава Сударски“ | 36.392 | 36.392 | 0 |
| МЗ Нови Бечеј | 175.176 | | 175.176 |
| МЗ Ново Милошево | 239.196 | | 239.196 |
| МЗ Бочар | 44.672 | 44.672 | 0 |
| МЗ Кумане | 49.580 | | 49.580 |
| Дом културе | 7.150 | 7.150 | 0 |
| Туристичка организација | 193 | 193 | 0 |
| Народна библиотека | 7.839 | 7.839 | 0 |
| Канцеларија за младе | 353 | 353 | 0 |
| СРЦ „Јединство“ | 183 | 183 | 0 |
| Укупно | 730.247 | 266.295 | 463.952 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора код индиректних корисника: МЗ Нови Бечеј у износу од 175.176 хиљада динара; МЗ Ново Милошево у износу од 239.196 хиљада динара и МЗ Кумане у износу од 49.580 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се нефинансијска имовина у сталним средствима не усагласи са изворима капитала нефинансијске имовине у сталним средствима постоји ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника буџета општине Нови Бечеј, нефинансијску имовину у сталним средствима усагласе са изворима капитала нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У билансу стања исказан је износ од 144 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја ПУ „Пава Сударски“

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто 311300). У билансу стања исказан је износ од 2.040 хиљада динара, који чини исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита која је евидентирана у главној књизи трезора.

Финансијска имовина (конто 311400). У Билансу стања исказан је износ од 7.370 хиљада динара, који чине стања новчаних средстава буџетских корисника Према прегледу података о промету и стању подрачуна трезора 221 на дан 31.12.2015. године и то: Општинска управа-фонд за подстицаје у пољопривреди 475 хиљада динара; Општинска управа Нови Бечеј -Боловање 6 хиљада динара; Општинска управа-Средства комесаријата за избеглице 1 хиљада динара; Општинска управа Нови Бечеј-Реконструкција капеле Станковић 45 хиљада динара; Буџет општине Нови Бечеј-Трошкови износ од 186 хиљада динара; Буџет општине Нови Бечеј-депозит за закуп пољопривредног земљишта 2.493 хиљаде динара, средства на рачуну КЈП „Компред“ 1.698 хиљада динара; средства на рачуну ЈП „Комуналац“ 1.663 хиљада динара; средства на рачуну ЈП „Радио Нови Бечеј“ 4 хиљаде динара; средства на рачунима корисника јавних средстава 798 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине и њених извора, више су за 4.464 хиљада динара исказани извори финансијске имовине, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да се успостави равнотежа између дугорочне финансијске имовине и њених извора.

Извори новчаних средстава (311500). У Билансу стања нису исказани извори новчаних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава, више су за 28.607 хиљада динара исказана новчана средства жиро и текућих рачуна, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима буџета општине Нови Бечеј, да се успостави равнотежа између жиро и текућих рачуна и њихових извора.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (311700). На дан 31.12.2015. године пренета неутрошена средства буџета општине Нови Бечеј исказана су у износу 811 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја: ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 35 хиљада динара; ПУ „Пава Сударски“ у износу од 775 хиљада динара; Канцеларија за локално економски развој 1 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора, више су за 776 хиљада динара исказани извори, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника буџета општине Нови Бечеј, да се успостави равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора.

Остали сопствени извори (311900). У билансу стања исказан је износ од 465.992 хиљаде динара, и чине их остали сопствени извори Општинске управе у износу од 2.040 хиљада динара; МЗ Нови Бечеј у износу од 175.176 хиљада динара, МЗ Ново Милошево 239.196 хиљада динара и МЗ Кумане у износу од 49.580 хиљада динара. МЗ Нови Бечеј у својим пословним књигама није извршила евидентирање на конту 311900-Остали сопствени извори већ је евидентирање капитала извршено на конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 175.176 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Нови Бечеј је у својим пословним књигама евидентирање капитала извршила на конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 175.176 хиљада динара, док је у билансу стања исти износ исказан на конту 311900-Остали сопствени извори што није у складу са чл. 6. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се годишњи финансијски извештаји буџета локалних самоуправа заснивају на консолидованим финансијским извештајима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава.
- МЗ Нови Бечеј је за 175.176 хиљада динара више исказала Остале сопствене изворе (конто 3119) , а мање за исти износ конто Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 3111) што није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Ново Милошево је у својим пословним књигама евидентирање дела капитала извршила на конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.906 хиљада динара, док је у билансу стања исти исказан на конту 321121-Вишак прихода и примања-суфицит што није у складу са чл. 6. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Ново Милошево је за 239.196 хиљада динара више исказала Остале сопствене изворе (конто 3119) , а мање за исти износ 3111-Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Кумане је у својим пословним књигама на конту Остали сопствени извори-3119 евидентирала мање за 98 хиљада динара у односу на износ у Билансу стања, што није у складу са чл. 6. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Кумане је за 49.580 хиљада динара више исказала на конту 0119-Остали сопствени извори, а за исти износ мање на конту 3111-Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево и МЗ Кумане да се консолидовани финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

Вишак прихода и примања-суфицит (321121). У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. г. финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 19.801 хиљада динара. Податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (образац 2).

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311). У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања у износу од 3.209 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја: ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 330 хиљада динара; ПУ „Пава Сударски“ у износу од 759 хиљада динара; МЗ Нови Бечеј у износу од 13 хиљада динара; Дом културе у износу од 557 хиљада динара; Туристичка организација у износу од 297 хиљада динара; МЗ Кумане у износу од 925 хиљада динара; Народна библиотека у износу од 211 хиљада динара; Канцеларија за младе у износу од 38 хиљада динара и СРЦ „Јединство“ у износу од 79 хиљада динара.

Ванбилансна пасива (352000). У консолидованом билансу стања је исказана у износу од 5.266 хиљада динара и чини је ванбилансна пасива индиректних корисника: ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 5.241 хиљада динара и ПУ „Пава Сударски“ у износу од 25 хиљада динара.

Налогом за књижење ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ број 500096 од 31.12.2015. године и налогом за књижење ПУ „Пава Сударски“ од 31.12.2015. г. извршено је затварање конта класе 0,1,2 и 3 што је супротно чл. 10.,11., 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући обавезе према добављачима по истављеним фактурама и преузетим обавезама по уговорима у 2015. години, код Општинске управе, ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“ Нови Бечеј и Предшколске установе „Пава сударски“ Нови Бечеј. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама и програмским активностима по којима је извршено прекорачење апропријација дат је у наредним табелама:

Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј

Табела бр. 51: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015. | Разлика |
|-------------|---|----------------------|----------|--------------------------------|---------------------------|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 416 | Функционисање предшколских установа | 439 | 1,725 | -1,286 | | | -1,286 |
| 423 | Функционисање предшколских установа | 1,717 | 1,860 | -143 | | | -143 |
| 424 | Функционисање предшколских установа | 955 | 1,827 | -872 | | | -872 |
| 425 | Функционисање предшколских установа | 701 | 765 | -64 | | | -64 |
| 426 | Функционисање предшколских установа | 7,966 | 8,756 | -790 | 42 | | -832 |
| 482 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 100 | 106 | -6 | | | -6 |

Јавно прдузеће „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ Нови Бечеј:

Табела бр. 52: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015. | Разлика |
|-------------|--------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------|---------------------------|--|---------|
|-------------|--------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------|---------------------------|--|---------|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|--|-----|-----|---|-----|---|------|
| 483 | програм 1 Локални развој и просторно планирање | 300 | 300 | 0 | 429 | | -429 |

Директни корисник Општинска управа општине Нови Бечеј није исказао извршење расхода и издатака из средстава буџета веће од планираних апропријација и није преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године.

Индијектни корисник ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј је исказала извршење расхода и издатака из средстава буџета за 3.203 хиљада динара веће од планираних апропријација.

На групи конта 416-Награде запосленим и остали посебни расходи приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 1.286 хиљада динара која су обезбеђена из средстава Републике у износу од 986 хиљада динара и из осталих извора у износу од 300 хиљада динара, на групи конта 423-Услуге по уговору приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 143 хиљаде динара која су обезбеђена су и из средстава Републике у износу од 45 хиљада динара и из осталих извора у износу од 98 хиљада динара, на групи конта 424- Специјализоване услуге приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 872 хиљаде динара која су обезбеђена су и из средстава Републике у износу од 307 хиљада динара и из осталих извора у износу од 565 хиљада динара, на групи конта 425- Текуће поправке и одржавање приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу од 64 хиљаде динара која су обезбеђена из средстава Републике, на групи конта 426- Материјал приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу од 832 хиљаде динара која су обезбеђена су и из средстава Републике у износу од 473 хиљада динара и из осталих извора у износу од 359 хиљада динара и на групи конта 482- Порези обавезне таксе и казне приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу од шест хиљада динара која су обезбеђена из осталих извора у износу од шест хиљада динара с тим што за исте износе није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријација. На тај начин, ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему којом је између осталог прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

Индијектни корисник ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“ Нови Бечеј, је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у 2015. години у износу од 429 хиљада динара веће од планираних на групи конта 483- Новчане казне и пенали. Предметно извршење се односи на обавезу која проистиче из Пресуде Апелационог суда у Новом Саду од 19.11.2015. године.

Ризик

Уколико се не у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од не наменског коришћења буџетских средстава.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2015. године (Образац 3), исказана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.194 хиљаде динара (примања од продаје непокретности 572 хиљаде динара и примања од продаје осталих основних средстава у износу од 622 хиљаде динара), издаци су исказани у износу од 58.423 хиљаде динара (издаци за нефинансијску имовину у износу од 53.563 хиљаде динара и издаци за отплату главнице у износу од 4.860 хиљада динара), што значи да је остварен мањак примања у износу од 57.229 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 35.615 хиљада динара, или за 124%.

Табела бр. 53: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

| Кonto | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | ПРИМАЊА | 165 | 1.194 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 165 | 1.194 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 165 | 1.194 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | | |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | |
| 910000 | Примања од задуживања | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | | |
| | ИЗДАЦИ | 21.779 | 58.423 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 11.685 | 53.563 |
| 510000 | Основна средства | 11.685 | 53.563 |
| 520000 | Залихе | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 10.094 | 4.860 |
| 610000 | Отплата главнице | 10.094 | 4.860 |
| | Вишак примања | | |
| | Мањак примања | 21.614 | 57.229 |

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године, утврђени су:

- салдо готовине на почетку године у износу од 32.961 хиљаду динара,
- укупни новчани приливи (укупни приходи и примања са корекцијом за новчане приливе који се не евидентирају преко класа 7, 8 и 9) у износу од 693.258 хиљада динара,
- укупни новчани одливи (расходи и издаци са корекцијом новчаних одлива који се не евидентирају преко класа 4, 5 и 6) у износу од 694.677 хиљада динара,
- салдо готовине на дан 31.12.2015. године износи 31.542 хиљаде динара.

Салдо готовине је у сагласности са стањем средстава на подрачунима корисника буџета општине Нови Бечеј на дан 31.12.2015. године.

Табела бр. 54: Извод из Извештаја о новчаним токовима

у хиљадама динара

| Кonto | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 613.004 | 693.258 |
| 700000 | Текући приходи | 612.839 | 692.064 |
| 710000 | Порези | 343.246 | 345.403 |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | 198.541 | 199.405 |
| 740000 | Други приходи | 69.872 | 138.212 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 655 | 847 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 525 | - |
| 790000 | Приходи из буџета | - | 8.197 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 165 | 1.194 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 165 | 1.194 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | | |

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

| | | | |
|---------------|---|----------------|----------------|
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | |
| 910000 | Примања од задуживања | | |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | 610.697 | 694.677 |
| 400000 | Текући расходи | 588.918 | 636.254 |
| 410000 | Расходи за запослене | 165.410 | 155.177 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 308.878 | 325.585 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 741 | 341 |
| 450000 | Субвенције | - | - |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 58.655 | 94.839 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 14.841 | 17.014 |
| 480000 | Остали расходи | 40.393 | 43.298 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 11.685 | 53.563 |
| 510000 | Основна средства | 11.685 | 53.563 |
| 520000 | Залихе | - | - |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 10.094 | 4.860 |
| 610000 | Отплата главнице | 10.094 | 4.860 |
| | Вишак новчаних прилива | 2.307 | |
| | Мањак новчаних прилива | | 1.419 |
| | Салдо готовине на почетку године | 30.654 | 32.961 |
| | Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну | 613.004 | 693.258 |
| | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 | - | - |
| | Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну | 610.697 | 694.677 |
| | 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 | 32.961 | 31.542 |

5.6. Остали извештаји

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 1.419 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 693.258 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 694.677 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године утврђен је мањак примања у износу од 4.860 хиљада динара, као разлика између издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 4.860 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине које у 2015. години општина Нови Бечеј није остварила. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр. 55: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године у хиљадама динара

| Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|------|----------|---------------|
| | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Донације | Остали извора |
| | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ООСО | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 700000 | Текући приходи | 931.320 | 692.064 | 23.571 | 34.564 | 603.359 | 80 | 1.550 | 28.940 |
| 710000 | Порези | 470.800 | 345.403 | | | 345.403 | | | |
| 730000 | Донације и трансфери | 304.820 | 199.405 | 14.778 | 34.564 | 150.063 | | | |
| 740000 | Други приходи | 155.700 | 138.212 | | | 107.893 | | 1.550 | 28.769 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | 847 | 596 | | | 80 | | 171 |

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

| | | | | | | | | | |
|--------|--|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|-----------|--------------|---------------|
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 1.600 | 1.194 | | | 1.194 | | | |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 1.600 | 1.194 | | | 1.194 | | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | | | | | | | |
| 910000 | Примања од задуживања | | | | | | | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | | | | | | | | |
| | Укупни приходи и примања | 932.920 | 693.258 | 23.571 | 34.564 | 604.553 | 80 | 1.550 | 28.940 |
| 400000 | Текући расходи | 808.310 | 636.254 | 13.571 | 9.317 | 571.474 | 80 | 1.315 | 40.497 |
| 410000 | Расходи за запослене | 182.272 | 155.177 | 7.399 | 179 | 143.492 | 80 | | 4.027 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 452.509 | 325.585 | 5.699 | 9.012 | 292.821 | | 1.315 | 16.738 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | | | | | | | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 401 | 341 | | | 341 | | | |
| 450000 | Субвенције | | | | | | | | |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 106.053 | 94.839 | 437 | | 75.787 | | | 18.615 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 19.690 | 17.014 | 36 | 126 | 16.835 | | | 17 |
| 480000 | Остали расходи | 47.385 | 43.298 | | | 42.198 | | | 1.100 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 147.030 | 53.563 | | 16.548 | 36.361 | | 174 | 480 |
| 510000 | Основна средства | 147.030 | 53.563 | | 16.548 | 36.361 | | 174 | 480 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 5.200 | 4.860 | | | 4.860 | | | |
| 610000 | Отплата главнице | 5.200 | 4.860 | | | 4.860 | | | |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | | | | | | | | |
| | Укупни расходи и издаци | 960.540 | 694.677 | 13.571 | 25.865 | 612.695 | 80 | 14.89 | 40.977 |

| | | | | | | | | | |
|--------|--|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--|-----------|---------------|
| | Буџетски суфицит | | 3441 | 10.000 | 8.699 | | | 61 | |
| | Буџетски дефицит | 22.420 | | | | 3.282 | | | 12.037 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | | | | | | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 5.200 | 4.860 | | | 4.860 | | | |
| | Вишак примања | | | | | | | | |
| | Мањак примања | 5.200 | 4.860 | | | 4.860 | | | |
| | Вишак новчаних прилива | | | 10.000 | 8.699 | | | 61 | |
| | Мањак новчаних прилива | 27.620 | 1.419 | | | 8.142 | | | 12.037 |

1) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Нови Бечеј нису презентовала извештај под називом „Образложење одступања између одобрених средстава и извршења“ и тако поступила супротно члану 3. став 3. тачка 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁴⁰.

2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

Извештај о примљеним донацијама и примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Општина Нови Бечеј у 2015. години није остварила приходе од примљених донација, није остварила примања по основу домаћих и иностраних кредита и није презентована Извештај под називом „Преглед примљених донација и кредита, домаћих и иностраних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима“, и тако поступила супротно члану 3. став 3. тачка 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Текућа буџетска резерва

На основу чл. 69. Закона о буџетском систему део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва одређује се највише до 2,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за

¹⁴⁰ „Сл.лист РС“ број: 18/2015

буџетску годину. Председник општине, на предлог надлежног органа за финансије доноси Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве. Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 8.000 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 2.000 хиљада динара, што је у складу са чланом 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Укупно распоређена средства текуће буџетске резерве у 2015. години износе 3.665 хиљада динара. На основу члана 69. Закона о буџетском систему и члана 10. Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, Председник општине је донео четрнаест решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у износу од 3.127 хиљада динара. Закључком Општинског већа број III 02-06-1-134/2015 од 28.12.2015. године утврђено је да се текућа буџетска резерва у износу од 560 хиљада динара распореди код ЈП „Радио НБ“ Нови Бечеј, за плате и отпремнине запослених. Укупан износ распоређених средстава текуће буџетске резерве по овом Закључку је 538 хиљада динара. У наредној табели је дат преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви.

Табела бр. 56: Преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви у хиљадама динара

| Р.б. | Намена употребљене буџетске резерве (економска класификација) | Износ употребљене текуће буџетске резерве | % Учешћа |
|------|---|---|-------------|
| 1. | 411-Плате, додаци и накнаде запослених | 176 | 5% |
| 2. | 412-Социјални доприноси на терет послодавца | 32 | 1% |
| 3. | 414-Социјална давања запосленима | 330 | 9% |
| 4. | 421-Стални трошкови | 187 | 5% |
| 5. | 422-Трошкови путовања | 160 | 4% |
| 6. | 423-Услуге по уговору | 542 | 15% |
| 7. | 424-Специјализоване услуге | 1.053 | 29% |
| 8. | 425-Текуће поправке и одржавање | 570 | 15% |
| 9. | 426-Материјал | 120 | 3% |
| 10. | 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 495 | 14% |
| | Укупно | 3.665 | 100% |

Средства су распоређена за групу: 411000- Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 176 хиљада динара, 412- Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 32 хиљаде динара, 414000 - Социјална давања запосленима у износу од 330 хиљада динара, 421-Стални трошкови у износу од 187 хиљада динара, 422-Трошкови путовања у износу од 160 хиљада динара, 423000– услуге по уговору у износу од 542 хиљаде динара, 424-Специјализоване услуге у износу од 1.053 хиљаде динара, 425-Текуће поправке и одржавање у износу од 570 хиљада динара, 426-Материјал у износу од 120 хиљада динара и 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 495 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву одређује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 2.000 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2015. години нису коришћена.

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Општина Нови Бечеј није давала гаранције у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године и није презентовала извештај под називом „Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године“ и тако поступила супротно члану 3. став 3. тачка 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

Извештај о извршењу буџета општине Нови Бечеј не садржи детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

6. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁴¹ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије испитани су узорковани поступци јавних набавки покренути од председника општине у којима је општина Нови Бечеј наручилац, покренути од начелника Општинске управе у којима је Општинска управа наручилац, као и јавне набавке спроведене у ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ и Предшколској установи „Пава Сударски“ као наручиоца.

Унутар општине Нови Бечеј као наручиоца поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке за општину Нови Бечеј, усвојен Одлуком председника општине Број:IV 04-404-14/2014 од 12.03.2014. године. У Општинској управи поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке за Општинску управу Нови Бечеј, усвојен Одлуком начелника Општинске управе Број:IV 04-404-15/2014 од 12.03.2014. године. ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ као наручилац ближе је уредио поступак јавне набавке Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 221 од 10.03.2014. године. Предшколска установа „Пава Сударски“ као наручилац ближе је уредила поступак јавне набавке Правилником о набавкама број: 45/14 од 11.03.2014. године.

Правилницима којима су ближе уређиване јавне набавке, између осталог, уређена је контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки у општини Нови Бечеј. Контролу јавних набавки врши лице или лица одређена од стране одговорних лица наручиоца и дужна су да поднесу извештаје о спроведеној контроли.

Послове јавних набавки у општини Нови Бечеј, Општинској управи и ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ обављају и лица која имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке, чиме је испуњен услов из члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама. Послове јавних набавки у Предшколској установи „Пава Сударски“, имајући у виду да је

¹⁴¹ („Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 68/15)

укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу нижа од износа прописаног чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама, не обављају лица са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке.

Одредбом члана 21. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да лице запослено на пословима јавних набавки, односно друга лица дужна су да сачине записник или на други начин евидентирају предузете радње. Обавеза сачињавања записника или другачијег евидентирања, у склопу општих мера спречавања корупције, односи се и на радње испитивања и истраживање тржишта предмета набавки.

Увидом у План набавки за 2015. годину и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у општини Нови Бечеј:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 23.133 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 27.760 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у току 2015. године спроведена набавка добара у вредности од 13.444 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 16.133 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 10.959 хиљада динара, односно 13.151 хиљаду динара са ПДВ-ом.

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 58.558 хиљада динара без ПДВ-а, односно 70.270 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 36.581 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 43.598 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 29.870 хиљада динара, односно 35.544 хиљаде динара са ПДВ-ом.

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 84.278 хиљада динара без ПДВ-а, односно 101.134 хиљаде динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 29.818 хиљада динара без ПДВ-а, односно 35.781 хиљаду динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 19.967 хиљада динара, односно 23.971 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Увидом у План набавки за 2015. годину и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у Општинској управи Нови Бечеј:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 13.655 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 16.356 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у току 2015. године спроведена набавка добара у вредности од 10.005 хиљада динара без ПДВ-а, односно 11.939 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 9.079 хиљада динара, односно 10.827 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 2.600 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.120 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 00 хиљада динара без ПДВ-а, односно 00 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 00 хиљада динара, односно 00 хиљада динара са ПДВ-ом.

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.400 хиљаде динара са ПДВ-ом и да није вршено спровођење набавки радова.

Увидом у План набавки за 2015. годину и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“:

1) није планирана јавна набавка добара;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 14.208 хиљада динара без ПДВ-а, односно 17.050 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 6.893 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.951 хиљаду динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 4.250 хиљада динара, односно 5.100 хиљада динара са ПДВ-ом.

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 49.833 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 59.800 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 28.805 хиљада динара без ПДВ-а, односно 34.567 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 20.149 хиљаде динара, односно 24.178 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у План набавки за 2015. годину и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у Предшколској установи „Пава Сударски“:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 7.791 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 8.776 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у току 2015. године спроведена набавка добара у вредности од 5.996 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.908 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 5.667 хиљада динара, односно 6.513 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 5.120 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.144 хиљаде динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 2.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.508 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 988 хиљада динара, односно 1.187 хиљаде динара са ПДВ-ом.

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 9.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 11.000 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 7.220 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.664 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 7.220 хиљаде динара, односно 8.664 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј, Општинска управа, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ и Предшколска установи „Пава Сударски“ достављали су Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији планове набавки у електронском облику у року од десет дана од дана доношења.
- Општина Нови Бечеј, Општинска управа, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ и Предшколска установи „Пава Сударски“ достављали су Управи за јавне набавке тромесечне извештаје у електронском облику до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.
- Општина Нови Бечеј, Општинска управа, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ и Предшколска установи „Пава Сударски“ нису закључивали уговоре за капиталне пројекте и уговоре за расходе који захтевају плаћања у више година који су финансирани и у 2015. години.
- У општини Нови Бечеј и Општинској управи Нови Бечеј лица која врше контролу јавних набавки нису сачињавала и подносила руководиоцима наручилаца извештаје о контроли планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и извршења

јавних набавки на начин прописан чланом 59. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за општину Нови Бечеј Број:IV 04-404-14/2014 од 12.03.2014. године и чланом 59. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за Општинску управу Нови Бечеј Број:IV 04-404-15/2014 од 12.03.2014. године.

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ није вршила контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. На тај начин није поступљено у складу са чланом 39. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 221 од 10.03.2014. године.

- Предшколска установи „Пава Сударски“ није вршила контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. На тај начин није поступљено у складу са чл. 12. -14. Правилника о набавкама број: 45/14 од 11.03.2014. године.

- У склопу општих мера спречавања корупције, лица запослена на пословима јавних набавки у Општини Нови Бечеј, Општинској управи, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ и Предшколској установи „Пава Сударски“ нису сачињавали записник или на други начин евидентирали предузете радње у вези са испитивањем и истраживањем тржишта предмета набавки. На тај начин није поступљено у складу са чланом 21. став 2. Закона о јавним набавкама.

- Руководиоци и одговорна лица Општине Нови Бечеј, Општинске управе, и Предшколске установе „Пава Сударски“ комуникацију у вези са обављањем послова јавних набавки и налоге и упутства о реализацији јавне набавке запосленима на пословима јавних набавки обављали су и издавали писаним путем, односно путем електронске поште и на тај начин поступали су у складу са чл. 20. став 1. и 21. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Руководиоци и одговорна лица ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ комуникацију у вези са обављањем послова јавних набавки и налоге и упутства о реализацији јавне набавке запосленима на пословима јавних набавки нису обављали и издавали писаним путем, односно путем електронске поште и на тај начин нису поступали у складу са чл. 20. став 1. и 21. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј и Општинске управе да од лица одређених за контролу јавних набавки захтевају извештаје о извршеним контролама планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки на начин прописан интерним актима ових наручилаца.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ и Предшколске установе „Пава Сударски“ да се врши контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки од стране лица одређених од одговорних лица на начин прописан интерним актима ових наручилаца којима се ближе уређују јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, Општинске управе, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ и Предшколске установе „Пава Сударски“ да лица запослена на пословима јавних набавки сачињавају записник или на други начин евидентирају предузете радње у вези са испитивањем и истраживањем тржишта предмета набавки.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ да комуникацију у вези са обављањем послова јавних набавки и налоге и упутства о реализацији јавне

набавке запосленима на пословима јавних набавки обављају писаним путем, односно путем електронске поште.

I. Јавне набавке у општини Нови Бечеј

I 1. Јавне набавке у отвореним поступцима у општини Нови Бечеј

Ревизијом су обухваћене јавне набавке: Набавка електричне енергије за јавну расвету општине Нови Бечеј; Услуге ангажовања пољочуварске службе; Радови на изградњи саобраћајнице у улици I Краишка у Новом Бечеју и Радови на изградњи објекта фекалне канализације у Новом Бечеју.

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- Општина Нови Бечеј као наручилац услуге пољочуварске службе пружиоцу услуге „Polar security“ д.о.о. из Зрењанина ставила је на располагање четири двогледа, једно теренско возило, пет мотоцикла, 12 мобилних телефона и пет фото апарата у општинској својини а да за то не постоји правни основ у Уговору о јавној набавци услуге ангажовања пољочуварске службе општине Нови Бечеј број IV 04 404-15/2015 од 05.08.2015. године којим је уговорена вредност радова у износу од 10.473 хиљаде динара са ПДВ-ом или у другом уговору. У конкурсној документацији нису предвиђени довољни додатни услови у погледу техничке опремљености за учешће у поступку јавне набавке, односно у моделу уговора за услугу пољочуварске службе као делу конкурсне документације није предвиђена могућност коришћења ствари у јавној својини по основу закупа о чему ће се закључити посебан уговор, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Нови Бечеј је у поступку јавне набавке радова на изградњи саобраћајнице у улици I Краишка у Новом Бечеју, који је финансиран од Управе за капитална улагања АП Војводине, закључила Уговор о јавној набавци радова на изградњи саобраћајнице у улици I Краишка у Новом Бечеју број IV 04 404-18/2015 од 03.12.2015. године којим је уговорена вредност радова у износу од 9.127 хиљаде динара са ПДВ-ом, протеклом прописаног рока за закључење уговора, што је супротно члану 113. став 1. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Нови Бечеј као наручилац није извођача радова увела у посао одмах по закључењу уговора што је супротно члану 7. став 1. Уговор о јавној набавци радова на изградњи саобраћајнице у улици I Краишка у Новом Бечеју број IV 04 404-18/2015 од 03.12.2015. године.
- Општина Нови Бечеј је у вези са јавном набавком радова на изградњи објекта фекалне канализације у Новом Бечеју утврдила процењену вредност јавне набавке која није заснована на задовољавајуће спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и која није била валидна у време покретања поступка имајући у виду да су обе поднете понуде садржавале цену предметних радова која је за 1/3 нижа од процењене вредности и да је понуђач коме је додељена јавна набавка отклонио сумњу у могућност извршења јавне набавке у складу са понуђеним условима и у погледу квалитета рада који ће бити извршен по понуђеној цени. На тај начин поступљено је супротно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да опрему у власништву општине ставе на располагање пружаоцима услуга само када такву обавезу преузимају уговором и да таква обавеза има ефекте на смањење цене уговорених услуга, односно на

остваривање прихода по основу давања у закуп ствари у јавној својини општине; да се одлуке о додели уговора и закључивање уговора са понуђачима којима су додељени уговори врши у роковима прописаним Законом о јавним набавкама и да се процењена вредност јавних набавки буде заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и како би процењена вредност била валидна у време покретања поступка јавне набавке.

I 2. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у општини Нови Бечеј

Ревизијом су обухваћене следеће јавне набавке мале вредности: Набавка добара-путнички аутомобил; Набавка добара-теренског аутомобила; Набавка услуга односа са јавношћу – ПР менаџера општине Нови Бечеј; Набавка услуге репрезентације; Набавка услуге физичког обезбеђења објеката културе, манифестација које ће се одржати у Новом Бечеју и лицитације државног земљишта у општини Нови Бечеј; Набавка услуге техничке реализације манифестације „Госпојина 2015“.

На основу ревизије за јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности утврђено је:

- Општина Нови Бечеј је у вези са јавном набавком услуге односа са јавношћу – ПР менаџера општине утврдила процењену вредност јавне набавке за 2015. годину која је за 126% већа у односу на процењену вредност и извршене расходе за исти предмет и обим ове услугу за 2014. годину и за коју нису пружени докази да је процењена вредност јавне набавке за 2015. годину заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке на основу којег би процењена вредност ове јавне набавке била валидна у време покретања поступка набавке за 2015. годину, што је супротно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама. У вези са јавном набавком услуге односа са јавношћу – ПР менаџера општина Нови Бечеј је објавила конкурсну документацију која у делу спецификације набавке не садржи податке о количини услуге односа са јавношћу по сваком од сегмената који чини структуру ове набавке на основу које понуђачи могу да дају понуду са јединичним ценама за сваки специфицирани део набавке и после спроведеног поступка закључила Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку услуге односа са јавношћу – ПР менаџера општине Нови Бечеј IV 04 404-2/3-2015 од 24.04.2015. године са укупно уговореном вредношћу услуге у износу од 1.497 хиљада динара што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- У конкурсној документацији поновљеног поступка јавне набавке услуге физичког обезбеђења у коме је додељен Уговор о јавној набавци мале вредности број: IV 04 404-2/14-2015 од 19.08.2015. године са уговореном вредношћу услуге у износу од 2.339 хиљада динара са ПДВ-ом, који је поновљен непосредно пошто је претходно обустављен поступак јавне набавке са истим предметом и техничким спецификацијама, општина Нови Бечеј као наручилац одредила је додатне услове за учешће у поступку у погледу довољног техничког и кадровског капацитета који су битно другачији у односу на додатне услове из претходно обустављеног поступка са истим предметом, техничким спецификацијама и процењеном вредношћу јавне набавке. Према уверењу ревизора, додатни услови за учешће у поступку нису у логичкој вези са техничким спецификацијама предметне набавке и процењеном вредношћу јавне набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Нови Бечеј је закључила уговоре за набавку услуге услуживања obroка за потребе репрезентације у којима нису садржане одредбе о укупној цени услуге

услуживања obroka у износу процењене вредности услуге за сваку од партија предметне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј: да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке на основу којег ће процењена вредност јавне набавке бити валидна у време покретања поступка јавне набавке; да уговори о јавним набавкама садрже одредбе о укупној уговореној цени добара, услуга и радова и да у конкурсној документацији приликом утврђивања техничких карактеристика (специфицирања) услуге односа са јавношћу наведу и количину предметне услуге.

II. Јавне набавке у Општинској управи Нови Бечеј

II. 1. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у Општинској управи Нови Бечеј

Ревизијом су обухваћене следеће јавне набавке мале вредности: Набавка пића и разних прехранбених производа за потребе Општинске управе и Скупштине општине Нови Бечеј; Набавка канцеларијског материјала и тонера за потребе Општинске управе и Скупштине општине Нови Бечеј па нису утврђене неправилности у поступцима јавних набавки.

III. Јавне набавке у ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“

III 1. Јавне набавке у отвореним поступцима у ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“

Ревизијом су обухваћене: Набавка услуге прскања комараца и механичког и хемијског сузбијања амброзије; Набавка радова изградње тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и Кумане; Набавка радова одржавања коловоза на јавним путевима у Новом Милошеву и Набавка радова одржавања коловоза на јавним путевима у Новом Милошеву.

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ закључивањем Уговор о изградњи тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и Кумане број: сд 233 од 03.07.2015. године преузело је обавезу аванса у износу од 20% вредности прихваћене понуде и уплатило аванс у износу од 1.437 хиљада динара с тим да конкурсном документацијом, у упутству понуђачима како да сачине понуду, није предвиђена таква могућност у погледу начина и услова плаћања, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ је у вези са јавном набавком радова на изградњи тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и Кумане утврдила процењену вредност јавне набавке која није заснована на задовољавајуће спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и која није била валидна у време покретања поступка имајући у виду да је једина поднета понуда садржавале цену предметних радова која је за 20% нижа од процењене вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Уговором о изградњи тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и Кумане број: сд 233 од 03.07.2015. године утврђена су два рока за завршетак радова чиме није прецизно уговорен рок за завршетак радова и није предвиђена уговорна казна за

непоштовање уговореног рока извођења радова. Радови на изградњи тротоара у Новом Бечеју нису завршени због наводних временских услова који нису дозволили фуговања спојница сувим песком и није извршена примопредаја радова и коначан обрачун радова.

- У објављеној конкурсној документацији и Уговору о изградњи тротоара у насељеним местима Нови Бечеј и Кумане број: сд 233 од 03.07.2015. године нису предвиђени разлози из којих наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога. На тај начин поступљено је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ је у поступку јавне набавке радова на изградњи фекалне канализације у делу улице Јосифа Маринковића у Новом Бечеју закључило Уговор о изградњи фекалне канализације у делу улице Јосифа Маринковића у Новом Бечеју број: сд 286 од 31.08.2015. године којим су преузете обавезе у износу од 5.018 хиљада динара са ПДВ-ом протеком прописаног рока за закључење уговора којим је уговорен другачији рок за извођење уговорених радова у односу на рок из модела уговора који је део конкурсне документације, што је супротно члану 113. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке, па тиме и у фази закључивања уговора, обезбеди једнак положај свим понуђачима. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ је у вези са јавном набавком радова на изградњи фекалне канализације у делу улице Јосифа Маринковића у Новом Бечеју утврдила процењену вредност јавне набавке која није заснована на задовољавајуће спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и која није била валидна у време покретања поступка имајући у виду да је прихваћена понуда садржавала цену предметних радова која је за 37% нижа од процењене вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“: да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке на основу којег ће процењена вредност јавне набавке бити валидна у време покретања поступка јавне набавке; да уговори о јавним набавкама садрже одредбе о плаћањима које су у складу са конкурсном документацијом и моделом уговора, о прецизним роковима за извршење уговорних обавеза, о уговорној казни, о промени цене и других битних елемената уговора из објективних разлога, као и одредбе о року извођења радова који су идентични оним предвиђеним моделом уговора као делом конкурсне документације како би се обезбедила равноправност учесника у свим фазама поступка јавне набавке.

III 2. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“

Ревизијом су обухваћене: Набавка радова одржавања вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације и Набавка услуге израде техничке документације за изградњу, инвестиционо одржавање саобраћајница и техничког регулисања саобраћаја у општини Нови Бечеј.

На основу ревизије за јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности утврђено је:

- Услед пропуста у припреми конкурсне документације јавне набавке израде техничке документације за изградњу, инвестиционо одржавање саобраћајница и техничког регулисања саобраћаја у општини Нови Бечеј, утврђене од Републичке комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ имало је расходе по основу накнаде трошкова поступка заштите права у износу од 40 хиљада динара.

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ донело је Одлуку о обустави поступка број:сд 246 од 20.07.2015. године којом је обустављен поступак јавне набавке мале вредности услуге израде техничке документације за изградњу, инвестиционо одржавање саобраћајница и техничког регулисања саобраћаја у општини Нови Бечеј из разлога што изабрани понуђач не би могао да изради техничку документацију у буџетској 2015. години. Доношење ове одлуке је беспредметно имајући у виду да је Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки Решењем број:4-00-395/2015 од 25.06.2015. године усвојила захтев за заштиту права и у целини већ поништила поступак. Поступајући по налозима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки наручилац је у вези са чланом 54. ст. 3. и 4. Закона о буџетском систему требао да поднесе захтева за сагласност надлежном извршном органу општине и да по добијању сагласности донесе одлуку о покретању новог поступка са истим предметом набавке у коме ће бити припремљена нова конкурсна документација у складу са датим налозима. Доношењем Одлуке о обустави поступка број: сд 246 од 20.07.2015. године, ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ није поступило по налозима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки из Решења број:4-00-395/2015 од 25.06.2015. године што није у складу са чланом 160. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“: да се посвети дужна пажња припреми конкурсне документације тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да поступају по налозима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки датим у решењима донетим у поступку по захтеву за заштиту права понуђача.

IV. Јавне набавке у Предшколској установи „Пава Сударски“

IV 1. Јавне набавке у отвореним поступцима у Предшколској установи „Пава Сударски“

Ревизијом су обухваћене следеће јавне набавке: Набавка намирница и прехранбених производа за исхрану деце и Набавка радова на санацији објекта „Лептирић“ Предшколске установе „Пава Сударски“.

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- Предшколска установа „Пава Сударски“ донела је Одлуку о додели уговора по партијама у поступку ЈН бр. 04/15 број: 87/15 од 07.04.2015. године којом су за партије 1,2, 4 и 5 додељени уговори понуђачима чије су понуде садржале цену већу од процењене вредности а да нису пружени докази о томе да је наручилац након доношења ове одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

- Предшколска установа „Пава Сударски“ у поступку јавне набавке намирница и прехранбених производа за исхрану деце није на Порталу јавних набавки објавила

обавештење о закљученим уговорима што је супротно члану 55. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“: да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достављају образложен извештај приликом додељивања уговора понуђачима чије су понуде садржале цену већу од процењене вредности; да обавештење о закљученим уговорима објављују на порталу јавних набавки.

IV 2. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у Предшколској установи „Пава Сударски“

Ревизијом су обухваћене: Набавка електричне енергије, Набавка хемијских средстава за чишћење и Набавка материјала за образовање.

На основу ревизије за јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности утврђено је:

- Предшколска установа „Пава Сударски“ није донела одлуку о обустави поступка јавне набавке електричне енергије покренутом Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 65/15 од 16.03.2015. године собзиром на то да није поднета ни једна понуда, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 103/15 од 23.04.2015. године којом је покренут поступак јавне набавке материјала за образовање није одредила процењену вредност обликованих партија, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама, док у позиву за подношење понуда нису садржани елементи критеријума економски најповољније понуде, што није у складу са чланом 55. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ у поступцима јавних набавки мале вредности вођеним за набавку електричне енергије, хемијских средстава и материјала за образовање није позивала најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке, што није било у складу са чланом 39. став 5. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 12.08.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да се акти у вези са поступцима јавних набавки и огласи о јавним набавкама доносе у складу са Законом о јавним набавкама.

V Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

Општина Нови Бечеј је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавке истоврсних добара, услуга и радова чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке. У наредној табели дат је приказ расхода и издатака, вредност и предмет набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама:

Табела бр. 57: Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки у хиљадама динара

| Редни број | Назив буџетког коринсика | Број конта на ком је евидентиран расход | Вредност набавке | Предмет набавке |
|------------|--------------------------|---|------------------|------------------------------|
| 1 | Скупштина општине | 423499 | 577 | остале опште услуге |
| 2 | Општинска управа | 421411 | 1,419 | Услуге фиксне телефоније |
| | | 421414 | 970 | Услуге мобилне телефоније |
| | | 422911 | 13,440 | Услуге превоза ученика |
| | | 423212 | 932 | Услуге за одржавање софтвера |
| | | 423621 | 916 | угоститељске услуге |
| | | 423711 | 1,963 | Репрезантација |

| | | | | |
|----------------------------------|---------------------------------|--------|---------------|--|
| | | 424911 | 592 | остале специјализоване услуге |
| | | 425115 | 821 | Радови на водоводу и канализацији на објекту стара општина Врањево |
| | Укупно општинска управа | | 21,053 | |
| 3 | Туристичка организација | 423621 | 737 | угоститељске услуге |
| | | 423711 | 558 | Репрезантација |
| | Укупно тур. Организација | | 1,295 | |
| 4 | МЗ Нови Бечеј | 423121 | 418 | Секретарске услуге |
| 5 | МЗ Ново Милошево | 423599 | 361 | остале стручне услуге |
| УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ | | | 23.704 | |

Ризик

Уколико се обавезе не преузимају и не извршавају расходи у складу са Законом о јавним набавкама постоји ризик од злоупотребе буџетских средстава.

Препорука број 49

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза, коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању одговорних лица општине Нови Бечеј, анализи судских спорова који су у току и увидом у Информацију о функционисању у вези са правобранилачком функцијом у општини Нови Бечеј и расходима за адвокате Број: I 01-7-17/2016 од 04.03.2016. године. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу извештаја о судским поступцима датим у табеларној форми, као и увидом у писане информацијама дате у поступку ревизије: Извештај о поступку који се води пред Привредним судом у Новом Саду по тужби АПВ – Покрајински секретаријат за финансије Број: IV 03-7-14/2016 од 02.03.2016. године и Извештај у предмету по тужби Недић&со доо Футог Број: I 01-7-16/2016 од 02.03.2016. године.

Преглед судских поступака дат је по врстама и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима.

Табела бр. 58. Преглед судских поступака које води Општински јавни правобранилац у хиљадама динара

| Опис | Парнични поступци | | Ванпарнични поступци | | Извршни поступци | | Стечајни поступци |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| | Општина - тужена | Општина - тужилац | Општина - противник предлога | Општина - предлагач | Општина - Извршни поверилац | Општина - Извршни дужник | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Вредност | 22.415 | 11.000 | - | - | - | 1.000 | 2.417 |
| Број поступака | 5 | 1 | - | - | - | 1 | 2 |

Парнични поступци – општина Нови Бечеј као тужени: Општина Нови Бечеј води пет парничних поступака као тужена страна. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора у облигационо - правне спорове чија основна вредност, без обрачуна евентуалних камата, опредељена у тужбама износи 22.415 хиљада динара. Исход спорова који су облигационог карактера могу се као потенцијална обавеза одразити на буџет и новчана средства општине у будућности.

Против општине Нови Бечеј, као тужене 3. реда, по тужби АПВ – Покрајински секретаријат за финансије, пред Привредним судом у Новом Саду, води се парница по тужби од 18.10.2010. године. која је поднета против ЈП Станком Бечеј као туженог 1. реда, Општине Бечеј као тужене 2. реда и Општине Нови Бечеј као туженог 3. реда. Тужбеним захтевом потражује се износ од 18.243.270,00 динара, са законском затезном каматом почев од 13.03.2003. године па до исплате, а све то по основу уговора о позајмици који је закључен 08.07.2002. године и анекса уговора од 18.12.2002. године. Утужени износ је тужилац исплатио на рачун туженог 1. реда, а за потребе финансирања трошкова демонтаже и превоза конструкције моста из донације од Града Филсхофена до Бечеја. Како су општине биле гаранте враћања позајмице, исте су утужене као солидарни дужници. У погледу могућег исхода спора, одговорна лица општине Нови Бечеј наводе да је тужилац поменути износ утужио 7 година након наводне доспелости, иако све 3 тужене стране немају никакве везе са предметним мостом с обзиром на то да је исти уступљен општинама Чока и Ада.

Против општине Нови Бечеј, као тужене 1. реда и Месне заједнице Бочар, као тужене 2. реда по тужби НЕДИЋ&СО ДОО ФУТОГ, пред Основним судом у Бечеју-Судска јединица Нови Бечеј, води се парница по тужби ради накнаде штете, вредност спора 33.913,82 евра (4.171 хиљаду динара по средњем курсу на дан вршења ревизије). Дана 22.05.2002. године Месна заједница Бочар закључила је уговор о закупу пословних просторија под бројем 56/2 са НЕДИЋ&СО ДОО ФУТОГ ради закупа пословних просторија и земљишта на парцелама број 258/3, 259/1 и 258/2 КО Бочар на 99 година са наменом изградње млекаре у Бочару са месечном закупнином од 150 еура и одређеним правима и обавезама са обе стране. Предметна некретнина је у том периоду била власништво Републике Србије са правом коришћења Месне заједнице Бочар, а од 2013. године власник ових непокретности је општина Нови Бечеј. Према наводима одговорних лица, купац није користио предметни закуп наменски, односно млекар није функционисала иако је извршио знатна улагања у предметни простор. С друге стране, у јуну месецу 2015. године појавио се заинтересовани купац АДАНКО ДОО из Аде, власник Аданко Нандор код председника Савета месне заједнице Бочар и председника општине са захтевом за закуп адекватног простора ради отварања огранка у ком би се засновала производња трикотаже, а собзиром да се већ извесни број радница из Бочара обучава за овај посао. Огранак би требао да запосли око 50 радница из Бочара.

Парнични поступци – општина Нови Бечеј као тужилац: Општина Нови Бечеј води један парнични поступак у којима је тужилац.

Општина Нови Бечеј поднела је дана 26.11.2014. године тужбу Привредном суду у Новом Саду против тужених „ГАРДИ“ ДОО Нови Сад и „ИНСТИТУТ ЗА БЕЗБЕДНОСТ И СИГУРНОСТ НА РАДУ“ ДОО Нови Сад ради утврђења да је Уговор за извођење радова – из области високоградње Адаптација дворца Хетерленд у Бочару број 404-02/2010-RVII-8 од 17.03.2011. године раскинут и за накнаду штете по основу неизведених радова плаћених по привременим ситуацијама са одређеном вредношћу спора од 10.951.315,99 динара.

Уговор за извођење радова – из области високоградње Адаптација дворца Хетерленд у Бочару број 404-02/2010-RVII-8 од 17.03.2011. године закључен је између општине Нови Бечеј као инвеститора, Фонда за капитална улагања АПВ као финансијера и "Гарди" ДОО Нови Сад као извођача. Уговорена вредност радова је 132.310 хиљада динара без ПДВ-а (са ПДВ-ом 156.126 хиљада динара) са роком извођења радова од 310 дана утврђеним као битан елемент уговора. Према одредбама уговора аванс у висини од 30% вредности уговора плаћен је извођачу дана 16.05.2011. године у износу од 46.837.693 динара од стране финансијера. У спровођењу Уговора за извођење радова – из

области високоградње Адаптација дворца Хетерленд у Бочару број 404-02/2010-RVII-8 од 17.03.2011. године, након спроведеног поступка јавне набавке, општина Нови Бечеј је закључила Уговор о вршењу надзора са Институтом за безбедност и сигурност на раду, доо Нови Сад број IV 04 404-2/7-2011 од 18.05.2011. Дана 23.04.2013. године општина Нови Бечеј као инвеститор и оштећени, подноси кривичну пријаву против Игора Ребе из Новог Сада, директора извођача радова „ГАРДИ“ ДОО Нови Сад. У предкривичном поступку извршено је грађевинско вештачење ради утврђења околности који су радови изведени на објекту, у којој вредности, колико је плаћено, да ли је било непредвиђених радова, оправданост продужења рока извођења радова итд.

Вансудска поравнања закључена у 2015. години: Општина Нови Бечеј закључила је 56 вансудских поравнања у вредности од 3.097 хиљада динара. Ова поравнања односе се на накнаду штете насталу услед уједа паса луталица. Појединачна вредност ових поравнања креће се од 10 хиљада динара до 169 хиљада динара уколико су оштећена лица заступана у поступку поравнања од стране адвоката.

Одредбом члана 3. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се локална самоуправа остварује у општини, граду и граду Београду као јединицама локалне самоуправе. Начин оснивања, надлежност и основе уређења и организације правобранилаштва јединице локалне самоуправе, као и друга питања од значаја за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе прописана су Законом о правобранилаштву¹⁴². У складу са чланом 2. став 1. Закона о правобранилаштву, правобранилаштво је орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Послове правобранилаштва за заштиту имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе обављају правобранилаштва јединица локалне самоуправе чије уређење, организација и друга питања од значаја за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе утврђују се одлуком јединице локалне самоуправе (члан 2. став 4. Закона о правобранилаштву). Средства за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе обезбеђују се у буџетима јединица локалне самоуправе (члан 4. Закона о правобранилаштву). Послове правне заштите имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе обавља правобранилаштво јединице локалне самоуправе, док се Образовање и уређење правобранилаштва јединице локалне самоуправе уређује у складу са основама за уређење и организацију правобранилаштва прописаних Законом о правобранилаштву (члан 51. Закона о правобранилаштву). Имајући у виду одредбе закона којима се уређује правни положај локалне самоуправе и правобранилаштва као посебног органа, општине су јединице локалне самоуправе које су дужне да организују вршења послова правне заштите својих права и интереса па тиме и да образују правобранилаштво као посебан орган.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нови Бечеј није образовала правобранилаштво као посебан орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине као јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 2. ст. 1. и 4. и члану 51. Закона о правобранилаштву.
- На основу презентованих података и информација општина Нови Бечеј као тужена води судске спорове облигационо правне природе чија основна вредност опредељена у тужбама без обрачуна могуће камате износи 22.415 хиљаде динара. На тај начин, оквирна вредност спорова која може представљати потенцијалну обавезу у наредном периоду, без обрачунате камате, износи 3,33% извршења буџета општине Нови Бечеј за

¹⁴² („Службени гласник РС“, бр. 55/14)

2015. годину и у значајној мери не може угрозити обављање надлежности општине и отежати функционисање њених органа и организација.

Ризик

Уколико општина Нови Бечеј не образује правобранилаштво као орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Нови Бечеј као јединице локалне самоуправе постоји ризик да имовина општине не буде правно заштићена.

Препорука број 50

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј да образује правобранилаштво као орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Нови Бечеј као јединице локалне самоуправе.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ НОВИ БЕЧЕЈ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----------------------|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|------------|----|----|-------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 7 | 5 | 1 | 0 | 8 | 6 | 1 | 9 | 0 | 8 | 0 | 6 | 3 | 4 | 3 | 5 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | Јединствени број КБС | | | | | | | | | | | | | | Седиште УТ | | | Надлежни директни | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ НОВИ БЕЧЕЈ - КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ НОВИ БЕЧЕЈ МАТИЧНИ БРОЈ 08063435

ПИБ 101845645 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 727,924 | 3,876,832 | 3,146,441 | 730,391 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 727,749 | 3,876,688 | 3,146,441 | 730,247 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 664,131 | 3,801,466 | 3,146,441 | 655,025 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 643,145 | 3,726,586 | 3,097,284 | 629,302 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 15,471 | 67,906 | 48,202 | 19,704 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 5,515 | 6,974 | 955 | 6,019 |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | | | | |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | | | | |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | | | | |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | | | | |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | 4,992 | 759 | | 759 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 2,537 | 759 | | 759 |
| 1013 | 014200 | Подземна блага | | | | |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | 2,455 | | | |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 58,421 | 74,258 | | 74,258 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 58,074 | 73,911 | | 73,911 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-------------|---------------|---|---|---------------------|--------------------|---------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | 347 | 347 | | 347 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 205 | 205 | | 205 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 205 | 205 | | 205 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 175 | 144 | | 144 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | | | | |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | | | | |
| 1023 | 021200 | Залихе произвође | | | | |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | | | | |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 175 | 144 | | 144 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | | | | |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 175 | 144 | | 144 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 48,180 | 76,328 | 32,178 | 44,150 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | | 2,906 | | 2,906 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | | | | |
| 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 | | | | |
| 1040 | 112000 | ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048) | | 2,906 | | 2,906 |
| 1041 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | | 2,906 | | 2,906 |
| 1042 | 112200 | Кредити страним владама | | | | |
| 1043 | 112300 | Кредити међународним организацијама | | | | |
| 1044 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | | | | |
| 1045 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1046 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | | | | |
| 1047 | 112700 | Стране акције и остали капитал | | | | |
| 1048 | 112800 | Страни финансијски деривати | | | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 37,875 | 43,969 | 14,176 | 29,793 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 35,143 | 28,642 | | 28,642 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 34,570 | 28,607 | | 28,607 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и акредитиви | 573 | 35 | | 35 |
| 1053 | 121300 | Благајна | | | | |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | | | | |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | | | |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | | | | |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 569 | 818 | 445 | 373 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 569 | 818 | 445 | 373 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 2,163 | 14,509 | 13,731 | 778 |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | | | | |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 2,163 | 14,509 | 13,731 | 778 |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | | | | |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 10,305 | 29,453 | 18,002 | 11,451 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 10,305 | 29,453 | 18,002 | 11,451 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | | | | |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 9,332 | 28,650 | 18,002 | 10,648 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 973 | 803 | | 803 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 776,104 | 3,953,160 | 3,178,619 | 774,541 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 25 | 5,266 | | 5,266 |

| 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) | 15,050 | 12,959 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ
(1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097) | 6,899 | 2,040 |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | 6,899 | 2,040 |
| 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 | 6,899 | 2,040 |
| 1081 | 211500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1082 | 211600 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1083 | 211700 | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1084 | 211800 | Дугорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1085 | 211900 | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге | | |
| 1086 | 212000 | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092) | | |
| 1087 | 212100 | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада | | |
| 1089 | 212300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1090 | 212400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1091 | 212500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ
ГАРАНЦИЈА (1094) | | |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1095 | 214000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА
ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096) | | |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | | |
| 1097 | 215000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО
КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098) | | |
| 1098 | 215100 | Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | | |
| 1099 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116) | 989 | |
| 1100 | 221000 | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ
(од 1101 до 1108) | 989 | |
| 1101 | 221100 | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | 989 | |
| 1102 | 221200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1103 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1104 | 221400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака | | |

| Ознака
ОП | Број
конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115) | | |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117) | | |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | | |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | | |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | | |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | | |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | | |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | | |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | | |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | | |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | | |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | | |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1131 | 233000 | 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 | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1134 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1135 | 233400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1136 | 233500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе | | |
| 1137 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140) | | |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | | |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | | |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | | |
| 1141 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146) | | |
| 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) | | |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | | |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | | |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | | |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | | |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | | |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | | |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | | |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | | |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | | |
| 1160 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 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, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | 64 | 2,370 |
| 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 | | |
| 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) | | |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | | |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | | |
| 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 | | |

| Ознака
ОП | Број
конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | | |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 64 | 2,370 |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама | | |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 64 | 1,941 |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | | 429 |
| 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) | 4,568 | 7,557 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | 1,521 | 803 |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | 1,521 | 803 |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | | |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 3,047 | 6,754 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 3,047 | 6,754 |
| 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) | | |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | | |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | | |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | | |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 2,530 | 992 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 2,530 | 992 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 2,163 | 32 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 150 | 746 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 217 | 214 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 761,054 | 761,582 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 728,093 | 738,572 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 728,093 | 738,572 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 245,816 | 266,295 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 117 | 144 |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | 6,899 | 2,040 |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | 18,273 | 7,370 |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | | |
| 1226 | 311600 | Угрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | 810 | 811 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | 469,976 | 465,992 |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 32,961 | 19,801 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | | 3,209 |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | | |
| | | 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) | 776,104 | 774,541 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 25 | 5,266 |

Датум: 05 JUN 2016. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац