



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ НОВИ БЕЧЕЈ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 919 - 2/2016 - 04
Београд, 12. децембар 2016. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	4

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Нови Бечеј за 2015. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА НОВИ БЕЧЕЈ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Месне заједнице Нови Бечеј за 2015. годину, у делу који се односи на расходе за: плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца, сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, дотације невладиним организацијама, издатке за зграде и грађевинске објекте, биланс стања и јавне набавке, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова 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 финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Месне заједнице Нови Бечеј.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе, да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

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

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

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

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

радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

Основа за мишљења са резервом

У саставним деловима финансијских извештаја – у Билансу стања на дан 31.12.2015. године нематеријална имовина је исказана мање за 6.762 хиљаде динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години; Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи Месне заједнице Нови Бечеј у укупном износу од 175.176 хиљада динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради и нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 175.176 хиљада динара код Месне заједнице Нови Бечеј.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на саставне делове финансијског извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијског извештаја Месне заједнице 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 део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова финансијских извештаја Месне заједнице Нови Бечеј за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључена у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, 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 расходи и издаци Месне заједнице 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.

Основа за мишљења са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Месна заједница Нови Бечеј је за 2015. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 11.494 хиљаде динара, и то: извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 10.610 хиљада динара; преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 466 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације и без спроведеног поступка јавне набавке набавила добра у износу од 418 хиљада динара.

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 саставним деловима финансијских извештаја Месне заједнице Нови Бечеј, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

12. децембар 2016. године

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

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	5
5. Мере предузете у поступку ревизије	6
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	6

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја, Месне заједнице Нови Бечеј за 2015. годину, утврђено је да је:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј- Биланс стања на дан 31.12.2015. године нематеријална имовина код Месне заједнице Нови Бечеј исказана мање за 6.762 хиљаде динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години (Напомена 3.1).

2. Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи Месне заједнице Нови Бечеј у укупном износу од 175.176 хиљада динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради (Напомена 3.1).

3. Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 175.176 хиљада динара код Месне заједнице Нови Бечеј (Напомена 3.2.)

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј препоручујемо да отклоне откривене правилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Увећају вредност нематеријалне имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, евидентирају у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима (Напомена 3.1 – Препорука број 12.).

2. У помоћним књигама основних средстава идентификују о којој имовини се ради и да изврше усаглашавање са главном књигом (Напомена 3.1 – Препорука број 11).

3. Нефинансијску имовину у сталним средствима усагласе са изворима капитала нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомена 3.2 –Препорука број 13).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Месна заједница Нови Бечеј је

⁷ ПРИОРИТЕТ –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.

неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 11.494 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 10.610 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

(1) Извршавала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 88 хиљада динара (Напомена 2.1.2.1);

(2) Извршавала је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 16 хиљада динара (Напомена 2.1.2.2.);

(3) Извршила је расход набавке добара и услуга у износу од 904 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 2.1.2.3., 2.1.2.4., 2.1.2.6. и 2.1.2.7.);

(4) Извршила је расход за 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 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 референдума за подручје Месне заједнице Нови Бечеј дана 02.03.2015. године (Напомена 2.1.2.5.);

(5) 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 (Напомена 2.1.3.1.);

(6) 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 (Напомена 2.1.3.1.).

(7) 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 (Напомена 2.1.2.8.).

(8) Преузела и платила обавезе из сопствених средстава у износу од 52 хиљаде динара а да за исте није поднет захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора (Напомена 2.1.2.5.).

2. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 466 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (Напомена 2.1.2.7. и 2.1.2.8.);:

3. Месна заједнице Нови Бечеј је преузела обавезе у износу од 418 хиљада динара и извршила плаћање по основу секретарских послова без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомена 4.).

4. У 2015. године јавни приходи нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне индиректних буџетских корисника буџета општине Нови Бечеј:

- Месна заједница Нови Бечеј у износу од 2.283 хиљаде динара (Напомена 2.1.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1.

(1) и (2) Да се све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему (Напомена 2.1.2.1. и 2.1.2.2.- Препорука број 2. и 3.);

(3) Да набавку добара врше на основу претходно преузете обавезе закључивањем уговора и доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 2.1.2.3., 2.1.2.4. 2.1.2.6. и 2.1.2.7. - Препорука број 4., 5., 7. и 8.1.);

(4) Да у сарадњи са одговорним лицима општине Нови Бечеј обезбеде да се у акту о расписивању референдума уреди као задатак комисије за спровођење референдума утврђивање накнаде за рад у комисији и гласачким одборима (Напомена 2.1.2.5. - Препорука број 6.2.);

(5) и (6) 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 (Напомена 2.1.3.1. - Препорука број 10.);

(7) Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да расходе за дотације планирају и извршавају у складу са својим надлежностима (Напомена 2.1.2.8. - Препорука број 9.1).

(8) 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 (Напомена 2.1.2.5- Препорука број 6.1.).

2. Да се плаћање из буџета врше на основу веродостојне рачуноводствене документације (Напомена 2.1.2.7. и 2.1.2.8 – Препорука број 8.2. и 9.2.).
3. Да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 4 – Препорука број 14).
4. Да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода (Напомена 2.1- Препорука број 1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Месна заједница Нови Бечеј у поступку ревизије није предузимала мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Месна заједница 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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ НОВИ БЕЧЕЈ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	3
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	3
2.1.1. Приходи	3
2.1.2. Текући расходи	5
2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	5
2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	6
2.1.2.3. Стални трошкови, група – 421000	7
2.1.2.4. Услуге по уговору, група – 423000	8
2.1.2.5. Специјализоване услуге, група - 424000	11
2.1.2.6. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	14
2.1.2.7. Материјал, група – 426000.....	18
2.1.2.8. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	19
2.1.3. Издаци.....	21
2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	21
3. Биланс стања – Образац 1	24
3.1. Актива.....	24
3.2. Пасива.....	25
4. Јавне набавке	26

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Месна заједница Нови Бечеј је једна од четири месне заједнице које се налазе на територији општине Нови Бечеј и спада у Средње-банатски округ.

У насељу Нови Бечеј живи 11.534 пунолетна становника, а просечна старост становништва износи 39,9 година. У насељу има 5127 домаћинстава, а просечан број чланова по домаћинству је 2,75.

Месна заједница Нови Бечеј је интересна, демократска, нестраначка заједница грађана и њихових удружења у којој грађани задовољавају своје заједничке потребе које сами утврде, за подручје насељеног места Нови Бечеј.

Статутом се уређују питања образовања, организације и начина обављања послова у Месној заједници, средства Месне заједнице и начин располагања као и друга питања од значаја за рад и функционисање Месне заједнице.

Месна заједница има својство правног лица у погледу права и обавеза утврђених Одлуком о образовању Месних заједница и Статутом општине Нови Бечеј.

Месна заједница средства користи према плановима и програмима које доноси Савет Месне заједнице. На почетку године Месна заједница доноси програм рада за ту годину и активности и мере за његову реализацију.

Месна заједница самостално располаже својим средствима. Налогодавац за располагање средствима је председник Савета Месне заједнице, односно његов заменик, а рачунопологачи су председник Савета и лице које Савет одреди.

Одлуку о самодоприносу, грађани доносе референдумом или давањем писмене изјаве, у складу са прописима којима је уређен поступак непосредног изјашњавања грађана.

Органи Месне заједнице су: Савет Месне заједнице и секретар Месне заједнице.

Седиште Месне заједнице је у Новом Бечеју, улица Маршала Тита број 8. Празник Месне заједнице је 28. август.

2. Финансијски извештаји завршног рачуна буџета

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

2.1.1. Приходи

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 су остварени у износу од 498 хиљада динара. Месна заједница Нови Бечеј пословни простор издаје у закуп на основу Одлуке о давању у закуп пословног простора у својини општине Нови Бечеј и Одлуке о утврђивању закупнине за пословни простор у својини општине Нови Бечеј. Са закупцима су закључивани уговори о закупу а наплата месечне закупнине је вршена издавањем рачуна. Месна заједница Нови Бечеј је издала у закуп 11 јединица пословног простора, од тога се

за седам јединица током 2015. године наплаћивала закупина, три јединице пословног простора су уступане без накнаде, док се са фактурисањем закупа једне јединице пословног простора почело од јануара 2016. године. У 2015. години није вршено фактурисање закупа за месец новембар и децембар 2015. године за осам закупаца пословног простора;

Приходи од закупа пољопривредног земљишта су остварени су у износу од 1.098 хиљада динара. Месна заједница 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. години који је донео Савет Месне заједнице у складу са законом. На основу записника Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, Одељење пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште, Средњебанатски 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 Месне заједнице 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 су остварени су у износу од 687 хиљада динара. Пашњаци које користи Месна заједница 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 Месне заједнице 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 Месне заједнице 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 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 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 Месне заједнице 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 Месне заједнице 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 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 2 Закона о буџетском систему;
- Приход остварен од коришћења пашњака у износу од 687 хиљада динара уплаћен је на рачун Месне заједнице Нови Бечеј, уместо на прописани уплатни рачун 745151-Остали приходи 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 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се приходи не усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да приликом администрација прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

2.1.2. Текући расходи

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

Табела бр. 1: 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	Месна заједница Нови Бечеј	2.400	2.400	1.880	1.880	78	100
	УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 411000	133.878	133.800	113.240	113.240	85	100

На основу финансијског плана Месна заједница Нови Бечеј је планирала масу зарада у укупном износу од 2.400 хиљада динара. Обрачунате и исплаћене плате по основу цена рада износе 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 на име стимулације (бонуса) у децембру 2015. године, исплатила 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.

Ризик

Уколико се све врсте награда, накнада и бонуса не исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 2

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.

2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

Табела бр. 2: 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	Месна заједница Нови Бечеј	420	420	340	340	81	100
	УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 412000	24.261	24.193	20.304	20.304	84	100

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су расходи у укупном износу од 340 хиљада динара, који се састоје од: доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 229 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање у износу од 97 хиљада динара и доприноса за незапосленост у износу од 14 хиљада динара.

На основу Решења Председника општине Нови Бечеј број: 01-40-3/2015, од 03.03.2015. године, Месна заједница Нови Бечеј је на име осмомартовских поклона исплатила 14 хиљада динара.

На основу Решења Председника општине Нови Бечеј број: I-03-120-20/2015 од 23.12.2015. године, Месна заједница Нови Бечеј је на име стимулације (бонуса) на плату исплатила 74 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због исплате осмомартовских поклона женама запосленим у Месној заједници Нови Бечеј на име доприносе за социјално осигурање на терет послодавца обрачунато и плаћено три хиљаде динара а због исплате стимулације (бонуса) на плату на име доприносе за социјално осигурање на терет послодавца обрачунато и плаћено за 13 хиљада динара.

Ризик

Уколико се све врсте награда, накнада и бонуса не исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 3

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

2.1.2.3. Стални трошкови, група - 421000

Табела бр. 3: 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	Месна заједница Нови Бечеј	1.450	1.501	1.118	1.118	74	100
	УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 421000	53.787	53.822	50.571	43.333	81	86

Расходи за сталне трошкове, исказани су расходи у укупном износу од 1.118 хиљада динара у износу од 1.118 хиљада динара и састоје се од: трошкова платног промета и банкарских услуга у износу од 61 хиљаду динара, енергетских услуга у износу од 525 хиљада динара, комуналних услуга услуга у износу од 222 хиљаде динара, услуга комуникација у износу од 168 хиљада динара, трошкова осигурања у износу од 95 хиљада динара и закупа имовине у износу од 47 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 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ВИП мобиле“ доо Београд. Плаћања према добављачу „ВИП мобиле“ доо Београд су вршена на основу уговора (број: 3-130/2015 од 13.02.2015. године). 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. Месна заједница Нови Бечеј је закључила полису осигурања имовине са „ДДОР“ адо Нови Сад на период од годину дана (број полисе: 659207005 од 01.10.2015. године). 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 хиљаде 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) су 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 МЗ Нови Бечеј извршила плаћање за закуп гараже, самим тим извршила је 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.

Ризик

Уколико се не обезбеди конкуренција приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара постоји ризик од неекономичног трошрња буџетских средстава.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј 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.

2.1.2.4. Услуге по уговору, група - 423000

Табела бр. 4: 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	Месна заједница Нови Бечеј	2.780	2.780	2.455	2.746	99	112
	УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 423000	63.136	63.622	60.461	73.129	115	121

Расходи услуга по уговору код Месне заједнице Нови Бечеј евидентирани су у износу од 2.455 хиљада динара а састоје од: административних услуга у износу од 732 хиљаде динара; компјутерских услуга у износу од 21 хиљаду 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 су евидентирани у укупном износу од 418 хиљада динара (423121). 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 самоуправи⁸ 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 заједница⁹ 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 Месне заједнице 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 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. R-2015-051) у износу од 50 хиљада динара нису 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 којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране 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

⁸ „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

⁹ „Сл лист општине Нови Бечеј“, бр. 4/00 и 6/01

„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 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 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 износу од 933 хиљаде динара а чине их 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 а састоји се од расхода 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 2.1.2.5. Специјализоване услуге, група – 424000.

Ризик

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке, односно не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 5

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.

2.1.2.5. Специјализоване услуге, група - 424000

Табела бр. 5: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месна заједница Нови Бечеј	1.900	1.900	1.952	1.661	87	85
	УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 424000	165.135	165.138	99.496	90.114	55	91

Расходи за специјализоване услуге код Месне заједнице Нови Бечеј евидентирани су 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 чини га 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 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 Бечеј¹⁰ и Решења о образовању Комисији за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј¹¹.

Одредбама члана 13. Закона о референдуму и народној иницијативи¹² 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

¹⁰ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 2/15

¹¹ „Сл. лист општине Нови Бечеј“, бр. 2/15

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 48/94 и 11/98

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, Месна заједница 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 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 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.

- 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 којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.
- 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 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.
- 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 којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- 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 којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Ризик

Уколико се пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава не поднесе захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Уколико се у акту о расписивању референдума не уреди утврђивање накнаде за рад у комисији за спровођење референдума и гласачким одборима постоји ризик од неефикасног коришћења буџетских средстава.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да:

(1) 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) У сарадњи са одговорним лицима општине Нови Бечеј обезбеде да се у акту о расписивању референдума уреди као задатак комисије за спровођење референдума утврђивање накнаде за рад у комисији и гласачким одборима.

2.1.2.6. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Табела бр 6: 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	Месна заједница Нови Бечеј	2.084	2.167	2.609	2.658	123	102
	УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 425000	83.979	84.613	58.165	34.620	41	60

Расходи за текуће поправке и одржавање евидентирани су 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 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 самоуправе¹³. 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 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

¹³ “Сл. гласник РС”, бр.62/06...95/15

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 самоуправи¹⁴ 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).

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

¹⁴ “Сл. гласник РС“, бр. 129/07

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 пројекта 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% 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 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 2.1.2.7. Материјал, група – 426000.

Ризик

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке, односно не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 7

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.

2.1.2.7. Материјал, група - 426000

Табела бр. 7: 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	Месна заједница Нови Бечеј	2.270	1.873	1.693	1.644	88	97
	УКУПНО Општина Нови Бечеј-426000	43.440	43.061	38.878	33.718	78	87

Расходи за материјал код су евидентирани 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.

Ризик

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке, односно не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се обавезе не преузимају и расходи и издаци не извршавају на основу валидних рачуноводствених исправа постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј:

(1) 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:

(2) Да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа.

2.1.2.8. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

Табела бр. 8: 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	Месна заједница Нови Бечеј	6.000	6.000	5.656	5.656	94	100
	Укупно општина Нови Бечеј - група 481000	33.320	33.503	32.279	33.094	99	103

1) 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:

- МЗ 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.
- МЗ 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 МЗ 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.

Ризик

Уколико Месна заједница Нови Бечеј расходе за дотације не планира и не извршава у складу са својим надлежностима постоји ризик од ненадлежног обављања полова.

Уколико се обавезе не преузимају и расходи и издацине не извршавају на основу валидних рачуноводствених исправа постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј:

- (1) Да расходе за дотације планирају и извршавају у складу са својим надлежностима.
- (2) Да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа.

2.1.3. Издаци

2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Табела бр. 9: 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	Месна заједница Нови Бечеј	6.500	6.763	6.762	6.762	100	100
	Укупно општина Нови Бечеј - група 511000	133.130	133.393	43.791	58.605	44	134

Расходи за зграде и грађевинске објекте су евидентирани у износу од 6.762 хиљада 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 изградњи¹⁵ 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.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање на два субаналитичка конта.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) су евидентирани у укупном износу од 3.000 хиљаде динара а чине их су издаци за изградњу истих. На овом субаналитичком конту евидентиран је издатак за изградњу путева у насељеном месту Нови Бечеј (улица Потиска).

¹⁵ “Сл. гласник РС”, бр. 72/09...145/14

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 Бечеј¹⁶ 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 Јавним предузећем „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.

Ризик

Уколико Месна заједница Нови Бечеј не закључи уговор са инвеститором Јавним предузећем „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ постоји ризик од неекономичног коришћења средстава.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да се обавезе по основу изградње зграда и објеката, капиталног одржавања зграда и објеката и пројектног

¹⁶ “Сл. гласник општине Нови Бечеј“, бр. 6/15

планирања, које се финансирају из средстава самодоприноса, преузимају на основу уговора коме ће претходити закључивање уговора са инвеститором Јавним предузећем „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“.

Канализација (511242) је евидентирана у укупном износу од 1.790 хиљада динара а чини је издатак 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.

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 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.

3. Биланс стања – Образац 1

3.1. Актива

МЗ 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.

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 члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ 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 члану 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се у помоћним књигама основних средстава не идентификује о којој имовини се ради, не устроји прописана помоћна књига основних средстава тако да евиденција зграда 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 и књиговодствена вредност и ако се иста не усагласи са главном књигом, постоји ризик од домаћинског упављања или располагања имовином.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да у помоћним књигама основних средстава идентификују о којој имовини се ради и да изврше усаглашавање са главном књигом.

Опрема (011200)

МЗ Нови Бечеј. У финансијским извештајима МЗ Нови Бечеј исказана је бруто вредност опреме у износу од 3.021 хиљада 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 евидентирану на конту 011220, што није у складу са чланом 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 члану 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Нови Бечеј да евидентирање опреме врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да врше обрачун амортизације за опрему евидентирани у пословним књигама.

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 МЗ Нови Бечеј у Билансу стања на дан 31.12.2015. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину мање за 6.762 хиљаде динара у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2015. години, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, у пословним књигама не увећаја вредност нематеријалне имовине и иста не искаже у финансијским извештајима корисника буџетских средстава постоји ризик од непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да увећају вредност нематеријалне имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, евидентирају у пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима корисника буџетских средстава.

3.2. Пасива

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто 311100)

Табела бр. 10: Преглед равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
Месна заједница Нови Бечеј	175.176	0	175.176

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора код индиректног корисника Месне заједнице Нови Бечеј у износу од 175.176 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 не успостави равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима индиректних буџетских корисника буџета општине Нови Бечеј, нефинансијску имовину у сталним средствима усагласе са изворима капитала нефинансијске имовине у сталним средствима.

Остали сопствени извори (311900)

У билансу стања исказан је износ 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 чланом 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 чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Нови Бечеј, да се консолидовани финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

4. Јавне набавке

У Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

МЗ 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. 11: Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

у хиљадама динара

Редни број	Назив буџетског корисника	Број конта на ком је евидентиран расход	Вредност набавке	Предмет набавке
1	Месна заједница Нови Бечеј	423121	418	Секретарске услуге

Ризик

Уколико се обавезе преузимају без писаног уговора у складу са Законом о јавним набавкама постоји ризик да средства буџета неће бити коришћена на најефикаснији начин.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бечеј да се обавезе преузимају на основу писаног уговора у складу са Законом о јавним набавкама.