



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ БЕЛА ЦРКВА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2452/2017-04
Београд, 20. децембар 2017. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I Резиме налаза и препорука.....	9
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Црква за 2016. годину.....	22
ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања општине Бела црква на дан 31.12.2016. године.....	179

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА БЕЛА ЦРКВА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Бела Црква за 2016. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Бела Црква - Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђене су следеће неправилности: исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 449.988 хиљада динара за коју не постоји евиденција и пратећа документација о врсти и вредности нефинансијске имовине; није евидентирано учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 458 хиљада динара; нису евидентирани и исказана краткорочна потраживања у износу од 2.487 хиљада динара по основу потраживања за закуп пословног простора; дати аванси су мање исказани у износу од 3.480 хиљада динара; обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 11.614 хиљада динара.

Општина Бела Црква, као оснивач ЈП „Дирекције за изградњу“, услед статусне промене Дирекције, на дан 30.11.2016. године није утврдила вредност нефинансијске и финансијске имовине и обавеза Дирекције и није их пописала и пренела у своје пословне књиге.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени.

У пословним књигама општине Бела Црква није евидентирана нефинансијска имовина на којима Општина има право јавне својине, и то: 42 стамбене зграде и станови површине 4.767 м²; 53 пословне зграде површине 7.943 м²; 16 јединица пословног простора и других објеката површине 1.656 м²; саобраћајни објекти укупне површине 483.906 м²; остали објекти површине 63 м² и градско грађевинско земљиште површине 5.301 м².

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Бела Црква за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Бела Црква, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Бела Црква је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 71.645 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1.845 хиљада динара; извршила расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 23.382 хиљада динара; без подношења захтева за увећање апропријације из осталих извора 15.259 хиљада динара; без спровођења јавних набавки у износу од 8.242 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 20.022 хиљада динара и без валидне рачуноводствене документације (без достављених рачуна и доказа о набављеним добрима, извршеним радовима и услугама) у износу од 2.895 хиљада динара.

Општина Бела Црква није успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: због непредузимања мера за наплату изворних прихода дуг пореских, таксених и осталих обвезника износи 85.832 хиљаде динара; Одлука о буџету за 2016. годину није припремљена у свему у складу са Законом о буџетском систему и пратећим инструкцијама о планирању; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је индиректни корисник буџетских средстава општине Бела Црква, Историјски архив „Бела Црква“ из Беле Цркве међуопштинска установа оснивача општина Беле Цркве, Вршца и Пландишта. Права оснивачких општина регулисани су уговором број 01-4427/1-67 од 29.06.1967. године, где је учешће у обезбеђењу финансијских средстава Историјског архива од стране општине Вршац 66,6%, општине Бела Црква 18,3% и општине Пландиште 15,1%. На основу финансијског извештаја пословања за период 01.01.-31.12.2016. године Историјског архива „Бела Црква“, утврђено

је да је проценат учешћа у финансирању Историјског архива од стране општине Бела Црква 82,8%, града Вршца 14,4% и општине Пландиште 2,8%.

Скрећемо пажњу да се из буџета општине Бела Цркве већим делом финансирају рад и програм Историјског архива „Бела Црква“ а општина Бела Црква не врши самостално оснивачка права у погледу именовања директора, чланова управног одбора и чланова надзорног одбора те установе, већ уз сагласност свих оснивача, што није у складу са чланом 27. Закона о култури⁷.

Такође, Закон о буџетском систему није уредио буџетске односе и правила која се примењују на установе у којима утицај на управљање има више јединица локалне самоуправе, и то на: израду финансијских извештаја, управљање новчаним средствима, задуживање, рачуноводство, израду и подношење извештаја и извршење буџетске контроле.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2017. године

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.

ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	19
5. Мере предузете у поступку ревизије	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	21

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Црква за 2016. годину, у консолидованим финансијским извештајима општине Бела Црква утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У консолидованом Билансу стања буџета општине Бела Црква на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 449.988 хиљада динара и то: зграде и грађевински објекти у нето књиговодственој вредности у износу од 421.622 хиљаде динара, опрема у нето књиговодственој вредности 1.058 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 24.836 хиљада динара, земљиште у износу од 2.472 хиљаде динара за коју не постоји евиденција и пратећа документација о врсти и вредности нефинансијске имовине (Напомена 5.3.2);
2. Општина Бела Црква, као оснивач ЈП Дирекције за изградњу, услед статусне промене Дирекције за изградњу на дан 30.11.2016. године, није утврдила назив, површину, катастарску парцелу, адресу и вредност имовине, зграда и грађевинских објеката (набавну књиговодствену вредност, исправку књиговодствене вредности и садашњу књиговодствену вредност) коју је користила Дирекција и није имовину пописала и пренела у своје пословне књиге; није утврдила: назив, катастарску парцелу, површину и адресу земљишта које се налази у пословним књигама Дирекције за изградњу, у чијој је својини земљиште у евиденцији катастра и по том основу да ли оснивач или предузеће стицалац преноси вредност земљишта у пословне књиге; није утврдила детаљне податке опреме и остале некретнине и опреме које преноси у пословне књиге општина Бела Црква као оснивач, а које предузеће стицалац преноси у пословне књиге и није имовину пописала и пренела у своје пословне књиге (Напомена 5.3.2);
3. Општина Бела Црква није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 458 хиљада динара, на основу уплаћеног новчаног капитала за оснивање: Друштвено јавно услужног предузећа „Белоцркванска језера“ Бела Црква, Јавно комуналног предузећа „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, Јавно аутотранспортног предузећа „Бела Црква“ Бела Црква, Јавног предузећа за водовод и канализацију „Белоцрквански водовод и канализација“ Бела Црква и Друштва са ограниченом одговорношћу „Ушће“ Бела Црква (Напомена 5.3.2);
4. Општина Бела Црква у пословним књигама и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године није евидентирала и исказала стање финансијске имовине, краткорочна потраживања у износу од 2.487 хиљада динара по основу потраживања за закуп издатих локала (Напомена 5.3.2);
5. Општина Бела Црква у пословним књигама и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године су мање исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.480

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

хиљада динара јер нису евидентирани дати аванси за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта (Напомена 5.3.2);

- У консолидованом Билансу стања буџета општине Бела Црква на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 11.614 хиљада динара, јер нису евидентирани у помоћним књигама Скупштине општине у износу од 341 хиљаду динара, Председника општине и општинског већа у износу од 702 хиљаде динара, у пословним књигама Општинске управе у износу од 4.559 хиљада динара, Општинске управе за обавезе ЈП „Дирекције за изградњу“ у износу од 5.806 хиљада динара, у пословним књигама Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ у износу од 20 хиљада динара, Центра за културу „Бела Црква“ у износу од 114 хиљада динара и Историјског архива „Бела Црква“ у износу од 72 хиљаде динара (Напомена 5.3.3);

ПРИОРИТЕТ 2²

- У консолидованом Билансу стања буџета општине Бела Црква на дан 31.12.2016. вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то: Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 0111 и 311111 нису усаглашени за 1.402 хиљада динара (Напомена 5.3.3).

ПРИОРИТЕТ 3³

- Општина Бела Црква није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине и то: 42 стамбене зграде и станови површине 4.767 м²; 53 пословне зграде површине 7.943 м²; 16 јединица пословног простора и других објеката површине 1.656 м²; саобраћајни објекти укупне површине 483.906 м²; остали објекти површине 63 м² и градско грађевинско земљиште површине 5.301 м² (Напомена 5.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Бела Црква препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе нефинансијска имовина општине Бела Црква (Напомена 5.3.2 – Препорука број 28);
- да изврши попис и пренесе у пословне књиге Општине имовину Дирекције за изградњу у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 28);

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

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

3. да евидентирају учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 29);
4. да евидентирају потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 29);
5. да евидентирају дате авансе, депозите и кауције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 29);
6. у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 5.3.3 – Препорука број 30);

ПРИОРИТЕТ 2 ²

7. да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора (Напомена 5.3.3 – Препорука број 32);

ПРИОРИТЕТ 3 ³

8. да идентификују и евидентирају имовину у складу са законском регулативом (Напомена 5.3.2 – Препорука број 28).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Бела Црква је у 2016. години неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 71.645 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.845 хиљада динара и то код:

Скупштине општине у износу од 418 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате изабраних лица (Напомена 5.1.3.1);

Председника општине и Општинског већа у износу од 40 хиљада динара за више обрачунату и исплаћену плату Помоћнику председника општине (Напомена 5.1.3.1);

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

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

Општинске управе у укупном износу од 1.387 хиљада динара, и то: 396 хиљада динара за месечне награде - стимулације за 16 запослених, увећањима плате у распону од 5% - 30%; 941 хиљаду динара за више обрачунате и исплаћене плате запосленима и 50 хиљада динара за више обрачунату и исплаћену плату Начелнику општинске управе (Напомена 5.1.3.1);

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 23.382 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:

Скупштине општине у износу од 1.420 хиљада динара (Напомена 5.1.3.4), и то:

- 391 хиљаду динара за исплате по уговору о делу за послове који су у делатности послодавца, супротно Закону о раду;
- 748 хиљада динара за исплату накнаде Потпредседнику општине, Председнику и Заменику председника Комисије за представке и жалбе, супротно Закону о локалној самоуправи и
- 281 хиљаду динара за исплату накнаде за гориво одборницима и заменику председника Скупштине општине, а која није предвиђена актом надлежног органа Општине.

Председника општине и Општинског већа у износу од 2.659 хиљада динара (Напомена 5.1.3.4), и то:

- 1.719 хиљада динара за исплате по уговорима о делу за послове који су у делатности послодавца, супротно Закону о раду;
- 798 хиљада динара за исплате накнада координаторима Комисија (радних тела), супротно Закону о локалној самоуправи;
- 70 хиљада динара за исплату накнаде за гориво члановима Општинског већа, која није предвиђена актом надлежног органа Општине и
- 72 хиљада динара за више исплаћену накнаду по основу Уговора о делу, јер није примењено законско умањене, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Општинске управе у износу од 18.689 хиљада динара и то:

- 461 хиљаду динара за накнаде за рад члановима три радна тела основаних од стране органа који није надлежан за оснивање радних тела (Општинска управа), накнаде за рад члановима два радна тела која су основана у складу са законом али закон није предвидео накнаду за рад и накнаду за рад лица које није именовано за члана Интерресорне комисије (Напомена 5.1.3.4);
- 3.403 хиљада динара за исплате по уговору о делу за послове који су у делатности послодавца, супротно Закону о раду (Напомена 5.1.3.4);
- 178 хиљада динара за исплату накнаде за рад саветнику за бригу пацијената, без донетог акта надлежног органа о начину финансирања (Напомена 5.1.3.4);
- 172 хиљаде динара за исплату накнаде трошкова коришћења сопственог возила у службене сврхе, а која није уговорена уговором о делу (Напомена 5.1.3.4);
- 161 хиљаду динара за исплату накнаде за коришћење сопственог возила за службена путовања лицима која нису у сталном радном односу и која нису ангажована по уговору и правним лицима, супротно Закону о радним односима у државним органима (Напомена 5.1.3.7);

- 21 хиљаду динара за више исплаћену накнаду по основу Уговора о делу, јер није примењено законско умањене, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 5.1.3.4);
- 915 хиљада динара за исплату депарца по основу дугорочног волонтирања за лица која су провела време на стручном оспособљавању и усавршавању а не на добровољном пружању услуга или обављању активности од општег интереса, сходно Закону о волонтирању (Напомена 5.1.3.4);
- 801 хиљаду динара за реализацију пројекта у области социјалне заштите који није усвојен од стране надлежног органа Општине (Напомена 5.1.3.9);
- 886 хиљада динара за дотације спортским организацијама и удружењима грађана без спроведеног конкурса (Напомена 5.1.3.11);
- 6.000 хиљада динара за дотације спортским удружењима, а да Комисија за сарадњу са спортским удружењима није утврдила који су критеријуми примењени за одобрење програма и програмских активности спортских удружења (Напомена 5.1.3.11);
- 5.700 хиљада динара за дотације Туристичкој организацији Бела Црква супротно Закону о буџетском систему (Напомена 5.1.3.11);

ЈП „Дирекције за изградњу“ у износу од 199 хиљада динара и то: 95 хиљада динара за исплате накнаде члановима надзорног одбора супротно Закону о јавним предузећима (Напомена 5.1.3.4) и 104 хиљаде динара за више исплаћену накнаду по основу Уговора о делу, јер није примењено законско умањене, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 5.1.3.5).

ПУ „Анђелке Ђурић“ у износу од 361 хиљаду динара и то: 104 хиљаде динара за више извршене расходе за сталне трошкове због промене битних елемената закљученог уговора, супротно Закону о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.3) и 257 хиљада динара за исплате по уговору о делу за послове који су у делатности послодавца, супротно Закону о раду (Напомена 5.1.3.4);

Историјског архива „Бела Црква“ у износу од 45 хиљада динара за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора супротно Закону о култури (Напомена 5.1.3.4);

3. директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бела Црква су извршили расходе из осталих извора финансирања у износу од 15.259 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација, без подношења захтева за увећање, односно отварање нове апропријације надлежном органу за финансије (Напомена 5.3.3);
4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 28.264 хиљаде динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
 - а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 8.242 хиљаде динара преузели обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:

Скупштина општине у износу од 795 хиљада динара за набавку горива (Напомена 5.1.3.7);

Председник општине и Општинско веће у износу од 1.340 хиљада динара и то: 628 хиљада динара за угоститељске услуге и 712 хиљада динара за набавку дизела (Напомена 5.1.3.4 и 5.1.3.7);

Општинска управа у износу од 6.107 хиљада динара и то: 3.007 хиљада динара за услугу електричне енергије; 626 хиљада динара за услугу фиксне телефоније; 817 хиљада динара за услугу мобилног телефона; 1.095 хиљаде динара за репрезентацију и 562 хиљаде динара за набавку горива и дизела (Напомена 5.1.3.3, 5.1.3.4, 5.1.3.7);

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 20.022 хиљаде динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код:

Општинске управе у износу од 7.961 хиљаду динара (Напомена 6.1), и то:

- 2.888 хиљада динара за јавну набавку - Надзор, контрола, пружање помоћи и спасавање купача на белоцркванским језерима;
- 2.119 хиљада динара за јавну набавку - Услуга обављања пољочуварске службе;
- 1.742 хиљаде динара за јавну набавку - Опрема за рад комисије за пољопривредно земљиште односно за пољочуварску службу;
- 1.212 хиљада динара за јавни набавку - Угоститељске услуге за време Карневала цвећа.

ЈП „Дирекције за изградњу“ у износу од 9.804 хиљада динара (Напомена 6.2), и то:

- 1.004 хиљада динара за јавну набавку - Сузбијање комараца на територији општине Бела Црква;
- 3.443 хиљаде динара за јавну набавку - Радови на изградњи бицикличке стазе Бела Црква – Врачев Гај;
- 899 хиљада динара за јавну набавку - Радови на изградњи „Забавног садржаја на белоцркванским језерима – дечје игралиште
- 4.458 хиљада динара за јавне набавке - Одржавање јавне расвете на територији општине Бела Црква и Електроматеријал за одржавање јавне расвете.

ПУ „Анђелке Ђурић“ у износу од 2.257 хиљада динара (Напомена 6.3), и то:

- 867 хиљада динара за јавну набавку - Гасно уље екстра лако евро ЕЛ за 2016. годину за потребе Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква
- 1.390 хиљада динара за јавну набавку - Прехрамбени производи за 2016. годину.

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.895 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације (без достављених рачуна и доказа о набављеним добрима, извршеним радовима и услугама) код:

Председника општине и Општинског већа у износу од 965 хиљада динара за израду Плана медијске презентације општине Бела Црква (Напомена 5.1.3.4);

Општинске управе у износу од 1.930 хиљада динара, и то: 606 хиљада динара за материјал и остале услуге; 480 хиљада динара за услугу израде пројектно-техничке документације; 480 хиљада динара за услугу израде филма о пределу изузетних одлика „Караш Нера“; 243 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала и 121 хиљаду динара за исплату новчане накнаду за неискоришћени одмор за 2016. годину (Напомена 5.1.3.4, 5.1.3.5, 5.1.3.7 и 5.1.3.13);

6. Код прихода и примања су утврђени следећи недостаци и неправилности (Напомена 5.1.1.):
- 1) Због не предузимања мера за наплату прихода од стране надлежних органа, на дан 31.12.2016. године укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности износи 85.832 хиљаде динара и то по основу: пореза на земљиште 623 хиљаде динара, пореза на имовину 60.877 хиљада динара, пореза на акције и уделе 427 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и коришћење простора на јавним површинама 11.583 хиљаде динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 10.369 хиљада динара и закупа пословног простора 1.953 хиљаде динара;
 - 2) надлежни орган Општине није донео посебан програм о коришћењу средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у износу од 372 хиљаде динара и накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 252 хиљаде динара;
 - 3) у 2016. години наплату локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама за време одржавања манифестације „Карневал цвећа“ вршило је ЈКП „Белоцрквански комуналац“, што је супротно члану 9. став 1 тачка 2. Одлуке о локалним комуналним таксама
 - 4) Општина не спроводи поступак лицитације за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених монтажних објеката
 - 5) УКД Центар за културу „Бела Црква“ је дала у закуп седам пословних простора, на адреси Пролетерска број 4, Бела Црква, укупне површине од 230,27м² супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда
 - 6) Приход од наплаћених закупнина у износу од 72 хиљаде динара Установа није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
 - 7) МЗ „Гребенац“ није пренела на рачун буџета Општине приход, који је у 2016.години остварила од давања у закуп грађевинског земљишта предузећу за телекомуникације, у износу од 266 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
 - 8) Приходе које је остварила Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ у износу од 2.913 хиљада динара од пружања услуга за боравак деце нису уплаћивани на прописане рачуне за уплату јавних прихода већ директно на подрачун овог директног корисника;
7. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: индиректни корисници буџетских средстава општине Бела Црква нису доставили усклађене финансијске планове са Одлуком о буџету општине Бела Црква за 2016. годину; Општина Бела Црква Одлуком о буџету за 2016. годину није одредила висину и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину; Служба за финансије није одредила квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период; буџет општине Бела Црква за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи и издаци нису планирани на одговарајућим групама

конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 4):

8. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:
 - 1) Нису донети неопходни општи акти и успостављане адекватне писане процедуре (Напомена 3.1.1)
 - 2) Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.2)
 - 3) Пословне активности се спроводе без контроле одговорних лица (Напомена 3.1.3)
 - 4) Евидентирање пословних промена се не врши у потпуности у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.4)
 - 5) Није успостављен ефикасан систем интерних контролних активности (Напомена 3.1.4)
 - 6) Није успостављена интерна ревизија (Напомена 3.2)
 - 7) Приликом исплате накнада одборницима недостају обрачуни за свако лице појединачно и докази о статусу осигурања лица. Приликом обрачуна накнада трошкова превоза и дневница одборницима нису обрачунати порези и доприноси на уговорену накнаду (Напомена 5.1.3.4)
 - 8) По основу додатног радног ангажовања у 2016. години премашен је дозвољени максимални број од 10 лица, у току месеца јануара, фебруара, марта, априла, маја, јуна, новембра и децембра 2016. године (Напомена 5.1.3.4)
 - 9) Јавна предузећа ЈАТП „Бела Црква“, ЈП „Белоцрквански водовод и канализација“ и ЈКП „Белоцрквански комуналац“ користила субвенције из буџета општине Бела Црква без предложеног посебног програм који садржи програм коришћења помоћи (Напомена 5.1.3.8)
 - 10) Општина Бела Црква није вршила контролу трошења пренетих средстава удружењима и Дому здравља (Напомена 5.1.3.9 и 5.1.3.15).

ПРИОРИТЕТ 2

9. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бела Црква нису спровели попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године (Напомена 5.1.3.12 и 5.3.1):

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Бела Црква препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим и именованим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Законом о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.3.1 – Препорука број 9);
2. обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 5.1.3.4, 5.1.3.5, 5.1.3.7, 5.1.3.9 и 5.1.3.11 – Препорука број 13, 14, 15.1, 17.1, 18, 19, 21.2, 23, 24);
3. расходе из осталих извора финансирања извршавају након подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање, односно увећање апропријације (Напомена 5.3.3 – Препорука број 31);
4. Уговоре о набавци добара, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да планирање, спровођење поступака и извршење јавних набавки спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.3, 5.1.3.4, 5.1.3.7, 6.1, 6.2 и 6.3 – Препорука број 12, 17.2, 21.1 и 33);
5. корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 5.1.3.4, 5.1.3.5, 5.1.3.7 и 5.1.3.13 – Препорука број 15.2, 20, 21.2, 26);
6. да предузимају мере за наплату прихода, донесу посебан програм о коришћењу средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина, издавање пословног простора врше у складу са законом, обезбеде да се уплата јавних прихода врши преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода (Напомена 5.1.1 – Препорука број 8);
7. да се припрема и израда буџета општине Бела Црква врши у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министра финансија Републике Србије и Законом о буџетском систему; да корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету; (Напомена 4 – Препорука број 7);
8. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (Напомена 3.1, 3.2, 5.1.3.4, 5.1.3.7, 5.1.3.11 и 5.1.3.15 – Препорука број 1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 11, 16, 21, 22, 23.1)

ПРИОРИТЕТ 2

9. попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.1.3.12 и 5.3.1 – Препорука број 25 и 27).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Скупштина општине Бела Црква је на седници одржаној 22.11.2017. године донела Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину на територији општине Бела Црква, под бројем 011-30/2017-01. На територији општине Бела Црква одређено је пет зона за утврђивање пореза на имовину, у зависности од комуналне опремљености и опремљености јавним објектима, саобраћајној повезаности са централним деловима општине Бела Црква, односно са радним зонама и другим садржајима у насељу.
2. Скупштина општине Бела Црква је на седници одржаној 22.11.2017. године донела Одлуку о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Бела Црква, под бројем 011-31/2017-01. На територији општине Бела Црква одређено је пет зона за утврђивање пореза на имовину, од тога за I зону 1%, за II зону 0,8%, за III зону 0,6%, за IV зону 0,4%, за V зону 0,4%.
3. Скупштина општине Бела Црква је на седници одржаној 22.11.2017. године донела Одлуку о такси превозу, под бројем 011-33/2017-01. Овом одлуком уређују се ближи услови за обављање такси превоза, посебни услови за правно лице и предузетника, карактеристике и обележја такси возила и начин превоза путника на територији општине Бела Црква у складу са Законом.
4. Скупштина општине Бела Црква је на седници одржаној 22.11.2017. године донела Одлуку о оснивању Туристичке организације општине Бела Црква, под бројем 011-22/2017-01. Општина Бела Црква је основала Туристичку организацију, као јавну службу, ради вршења послова промоције и развоја туризма, као и унапређења и заштите туристичких вредности на територији општине Бела Црква. Туристичка организација општине Бела Црква имаће статус индиректног корисника буџета Општине.
5. Скупштина општине Бела Црква је на седници одржаној 22.11.2017. године донела Одлуку о заштити права пацијената на територији општине Бела Црква. Овом Одлуком уређује се заштита права пацијената на територији општине Бела Црква која се обезбеђује одређивањем лица које обавља послове саветника за заштиту права пацијената и образовањем Савета за здравље.
6. Скупштина општине Бела Црква је на седници одржаној 22.11.2017. године донела Решење којим се даје сагласност на Програм коришћења субвенција ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, под бројем 020-61/2017-01.
7. Скупштина општине Бела Црква је на седници одржаној 22.11.2017. године донела Одлуку о утврђивању накнаде трошкова одборника Скупштине општине Бела Црква и чланова Савета и Комисија, под бројем 011-32/2017-01. Накнада трошкова представља збир накнаде за рад и накнаде трошкова путовања. Накнада за рад одборника и чланова Савета и Комисија утврђује се у висини од 1.700,00 динара нето по седници.
8. Скупштина општине Бела Црква је на седници одржаној 22.11.2017. године донела Одлуку о утврђивању накнаде трошкова члановима Управног одбора Историјског архива Бела Црква, под бројем 011-36/2017-01. Накнада трошкова представља збир накнаде за рад и накнаде трошкова путовања. Накнада за рад утврђује се у висини од 1.500,00 динара нето по седници.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Бела Црква мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Црква за 2016. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ БЕЛА ЦРКВА ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	25
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	28
3. Интерна финансијска контрола	29
3.1. Финансијско управљање и контрола	29
3.2. Интерна ревизија	35
4. Припрема и доношење буџета.....	35
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	37
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	37
5.1.1. Приходи	38
5.1.3. Текући расходи	56
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000.....	56
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000	72
5.1.3.3. Стални трошкови, група конта – 421000.....	73
5.1.3.4. Услуге по уговору, група конта – 423000	76
5.1.3.5. Специјализоване услуге, група конта – 424000.....	98
5.1.3.6. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000	105
5.1.3.7. Материјал, група конта – 426000	107
5.1.3.8. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта 451000.....	110
5.1.3.9. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000	113
5.1.3.10. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта - 472000.....	118
5.1.3.11. Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000	119
5.1.3.12. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – 482000.....	126
5.1.3.13. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група конта – 485000	127
5.1.4. Издаци.....	128
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000	128
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	130
5.3. Биланс стања – Образац 1	132
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	132
5.3.2. Актива.....	137
5.3.3. Пасива	150
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	157

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	158
5.6. Остали извештаји.....	159
6. Јавне набавке.....	159
6.1. Јавне набавке – Општинска управа Бела Црква	159
6.2. Јавне набавке - Предшколска установа „Анђелка Ђурић“	165
6.3. Јавне набавке – ЈП „Дирекција за изградњу“	169
7. Потенцијалне обавезе.....	176
8. Догађаји након периода извештавања.....	178
Консолидовани биланс стања.....	179

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Бела Црква је подунавска, пригранична и равничарска општина, која се простире у североисточном делу Србије, на крајњем југоистоку Војводине и Баната. У географском смислу општина Бела Црква је окружена обронцима Карпата, Вршачким планинама, Дунавом и делом Панонске низије. Простире се на површини од 353 квадратних километара, а 76,7% ове површине су пољопривредне.

Општина Бела Црква административно припада Јужнобанатском округу и обухвата 14 насељених места, односно 13 Месних заједница. Бела Црква је административни, привредни, политички и културни центар.

На територији општине налази се међународни гранични прелаз Калуђерово и најстарија железница на Балкану из 1856. године.

Укупан број становника општине Бела Црква по попису из 2011. године износио је 17.367 становника (8.799 жена и 8.568 мушкараца). Од укупног броја становника 9.080 становника живи у градском подручју. У општини живе припадници 20 националности. У појединим селима је већинска национална заједница, и то у селу Гребенац-Румуни, Добричево-Мађари, Чешко село-Чеси. У хетерогеној националној структури претежно учешће имају Срби, затим Румуни, Чеси, Мађари и у мањем броју припадници других националности. Последње четири деценије укупан број становника Беле Цркве се константно смањивао, због ниске стопе наталитета и миграције младих у веће градске центре. Због неповољног природног прираштаја забележено је смањење броја деце предшколског и школског узраста у укупном становништву.

Општина Бела Црква је основана, као градско насеље, 1717. године, када је подручје Баната потпало под власт Аустрије, и представљала је центар занатства и виноградарства. Оснивач града био је гроф Флоримунд де Мерци. 1815. године Бела Црква је добила статус града, а статус слободног краљевског града са одређеним привилегијама добила је 8. јуна 1871. године, након укидања Војне границе. Након 1919. године, Бела Црква губи стратешку важност, након разграничења између Краљевине СХС и Румуније.

Бела Црква спада у ред војвођанских градова у коме је сачуван велики број културно-историјских вредности, тако да главну физиономију града чине објекти сазидани и реконструисани у стилу Бечке сецесије, по чему је Бела Црква карактеристична у региону.

Што се тиче економске развијености Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2015. годину⁸; сврстава општину Бела Црква у III групу економске развијености општина. Општина Бела Црква је у равничарском подручју, у пољопривредном региону I. Пољопривредна површина чини 76,7% површине општине, а доминантна грана пољопривреде је воћарство, ратарство и сточарство. Пољопривредно становништво чини 32,5% целокупног становништва општине Бела Црква, од чега групацији активног пољопривредног становништва припада 65,3%. Индивидуални пољопривредници у укупном пољопривредном становништву општине учествују са 61,7%.

У привредном смислу, у циљу развоја туризма, потенцијал општинског развоја представља река Дунав, као и реке Караш и Нера. У Делиблатској пешчари налазе се ловишта и

Слика бр.1 : Мапа општине Бела Црква



Извор: sr.wikipedia.org

⁸ „Сл. гласник РС”, бр. 104/2015

узгајалишта свих врста дивљачи. Један од значајнијих привредних потенцијала општине представљају седам језера укупне површине од 150 ха. Најзначајнија туристичка манифестација у општини Бела Црква је међународни карневал „Белоцрквански карневал“, која има традицију дугу преко 150 година.

Слика бр.2: Белоцркванска језера



Слика бр.3: Делиблатска пешчара



Слика бр.4:

Белоцрквански карневал кроз историју



Извор: Туристичка организација општине Бела Црква

У општини Бела Црква је испод просечна економска снага становништва, просечна зарада у Белој Цркви исплаћена у јуну 2015. године износила је 44.339 динара бруто, односно 32.397 нето.

Општина Бела Црква је оснивач:

- четири установе: Предшколска установа „Анђелка Ђурић“, Народна библиотека Бела црква, Центар за културу „Бела Црква“ и Историјски архив Бела Црква;
- четири јавна предузећа: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“, Јавно комунално предузеће „Белоцрквански комуналац“, Јавно предузеће „Белоцрквански водовод и канализација“ и ЈАТП „Бела Црква“;
- друштва са ограниченом одговорношћу: Друштво за водопривреду „Ушће“ доо Бела Црква
- јавне службе: Туристичка организација Бела Црква;
- фонда: Фонд за заштиту од пожара општине;
- 13 месних заједница: Банатска Паланка, Банатска Суботица, Врачев Гај, Гребенац, Добричево, Дупљаја, Јасеново, Кајтасово, Калуђерово, Крушчица, Кусић, Црвена Црква и Чешко Село.

Општина Бела Црква има Статут као највиши правни акт. Статутом се уређују права и дужности општине Бела Црква (у даљем тексту: Општина), начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за Општину.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина има 33 одборника. Начин припреме, вођење и рад Скупштине уређују се њеним Пословником. Председник Скупштине општине организује рад Скупштине, сазива и председава њеним седницама и обавља друге послове утврђене законом и Статутом. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спреченост да обаља своју дужност. Скупштина општине је у 2016. години одржала једанаест седница. Скупштина општине образује стална или повремена радна тела ради разматрања питања из њене надлежности.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и девет чланова Општинског већа. Организација, начин рада и одлучивања детаљније се уређују његовим Пословником. Општинско веће је у 2016. години одржало 25 седница.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Начелник има заменика. За вршење послова и задатака у Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одељење за опште и заједничке послове, Одељење за привреду и имовинско - правне послове, Одељење за буџет и финансије (у оквиру којег је образован Одсек за локалну пореску администрацију) и Одељење за инспекцијске послове.

Седиште општине Бела Црква је у улици Милетићева број 2. Матични број општине је 08108005, ПИБ 100868214, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-72640-70 и води се у Управи за трезор Вршац.

Преглед извршених контрола

У 2016. години су извршене следеће екстерне контроле у општини Бела Црква:

1. Република Србија, Министарство државне управе и локалне самоуправе-управни инспекторат Београд, број 038-00-00-107/2016-02 од 18.03.2016. године. Садржина надзора је Примена одредаба Закона о јединственом бирачком списку.
2. Република Србија, Министарство државне управе и локалне самоуправе-управни инспекторат Београд, број 038-00-00114/2016-02 од 05.04.2016. године. Садржина инспекцијског надзора је примена одредби Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину у делу који се односи на усклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места органа општине Бела Црква са Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору општине Бела Црква број 011-1/2016-01 од 19.02.2016 године;
3. Република Србија, Министарство државне управе и локалне самоуправе-управни инспекторат Београд, број 07-00-00057/2016-02 од 05.04.2016. године. Садржина посредног инспекцијског надзора је представка физичког лица број 07-00-00057/2016-02 од 17.02.2016 године у којој се указује на незаконито поступање начелника Општинске управе општине Бела Црква у примени одредаба Закона о раду у делу који се односи на раскид Уговора о делу;
4. Република Србија Министарство државне управе и локалне самоуправе-управни инспекторат Београд, број 038-00-00237/2016-02 од 24.06.2016. године. Садржина инспекцијског надзора је примена Закона о државној управи и Закона о локалној самоуправи. Затим усклађеност Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места органа општине Бела Црква, са Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време за 2015 годину општине Бела Црква.
5. Република Србија Министарство државне управе и локалне самоуправе-управни инспекторат Београд, број 038-00-00438/2016-02 од 14.10.2016. године. Садржина инспекцијског надзора је примена Закона о инспекцијском надзору
6. Република Србија Министарство државне управе и локалне самоуправе-управни инспекторат Београд, број 038-00-00430/2016-02 од 14.10.2016. године. Садржина инспекцијског надзора је примена одредби чл. 9, 103. и 207. Закона о општем управном поступку

7. Република Србија Министарство државне управе и локалне самоуправе-управни инспекторат Београд, број 038-00-00531/2016-02 од 23.11.2016. године. Садржина посредног инспекцијског надзора у општинској управи општине Бела Црква на основу члана 3.и члана 24. Став 1. Тачка 2. Закона о управној инспекцији и чл.31. Закона о волонтирању.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о удружењима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о спорту;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о туризму;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о шумама;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавној својини;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о ауторским и сродним правима;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о пореској пријави за порез по одбитку;
- Правилник о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

3. Интерна финансијска контрола

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине⁹, Пословника Скупштине општине¹⁰, Одлуке о Општинском већу, Пословника о раду Општинског већа¹¹, донели и:

⁹ „Службени лист општине Бела Црква“ број 08/08...09/16

¹⁰ „Службени лист општине Бела Црква“ број 09/08

¹¹ „Службени лист општине Бела Црква“ број 06/09

Стратегије: Локална стратегија одрживог развоја општине Бела Црква; Стратегија социјалне заштите општине Бела Црква.

Одлуке: Одлука о Општинској управи општине Бела Црква; Одлуку о општинским административним таксама; Одлуку о утврђивању елемената за обрачун плата лицима које бира, именује и поставља скупштина општине као и постављеним лицима у Општинској управи; Одлуку о локалним комуналним таксама.

Правилнике: Правилник о систематизацији радних места Општинске управе Општине Бела Црква, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у општинској управи Бела Црква, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила, Правилник коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, Правилник о коришћењу службених моторних возила, Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о одобравању и финансирању програма у области спорта, Правилник о начину финансирања пројеката удружења грађана, Правилник о раду са странкама и решавању притужби против запослених у општинској управи општине Бела Црква, Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за надокнаду штете настале услед уједа паса луталица, Правилник о условима и начину остваривања права детета у области финансијске подршке породици са децом на територији општине Бела Црква, Правилник о условима и начину остваривања права у области финансијске подршке породици са новорођеном децом на територији општине Бела Црква, Правилник о коришћењу горива општинске резерве за службено путовање сопственим возилом корисника;

Програми: Развој спорта општине Бела Црква; Програм за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Бела Црква.

Политике: Рачуноводствене политике за 2016. годину.

Упутства: Упутство о раду трезора општине Бела Црква.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бела Црква није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских средстава који су одређени актима Општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему, јер је у наведеном Списку корисника за 2016. годину евидентиран само један директни корисник – Општинска управа;
- Општинска управа општине Бела Црква није донела интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода изабраних, постављених лица и запослених у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за државне органе;
- Приликом исплате накнаде изабраним, именованим лицима, постављеним лицима и лицима ангажованим по уговору и члановима радних тела недостају обрачуни за свако лице појединачно и докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно. Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада лицима ангажованим по уговорима о делу, у циљу правилног обрачуна накнаде и правилног попуњавања обрасца ППП ПД пријаве;
- За набавку радова, услуга и добара испод вредности јавне набавке мале вредности не закључују се уговори и путем наруџбенице не бира се најповољнија понуда;

- Општина Бела Црква није интерним актима утврдила шта треба да садрже финансијски планови корисника средстава за дотације у области спорта, па се не могу утврдити оправдани директни трошкови и оправдани индиректни трошкови, ни да ли се трошкови програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана односе најмање 15% на активности повезане са спортом деце;
- Спортска удружења, којима су додељена мања средства од средстава наведених у финансијском плану програма/пројекта, пре закључења уговора нису ускладила финансијски план програма и план реализације програмских активности са висином додељених средстава и одобреним активностима и нису доставила Општинском већу допуну предложеног програма усаглашеног са висином одобрених средстава, па није познато за које програмске активности и врсте трошкова и у ком износу су одобрена средства, што је супротно члану 121. Закона о спорту.
- Скупштина општине Бела Црква није Статутом и Пословником скупштине Општине Бела Црква образовала радно тело Локални савет за запошљавање општине Бела Црква, у својству сталног или привременог радног тела, није утврдила права и дужности председника и чланова радног тела;
- Скупштина општине Бела Црква није Статутом и Пословником скупштине Општине Бела Црква образовала радно тело Савет за здравље, у својству сталног или привременог радног тела, није утврдила права и дужности председника и чланова радног тела;
- Општина Бела Црква није решењем о именовању комисија или интерним актом утврдила радне задатке комисија, начин исплате накнаде члановима комисија за учешће у раду седница, за дане када присуствују седницама и вођење записника;
- Комисија за давање мишљења на годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини коју је именовао председник општине решење број 020-40/2016-02 од 30.03.2016. године у свом саставу нема најмање половину чланова физичка лица - пољопривреднике који су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава у складу са прописом којим се уређује упис у Регистар пољопривредних газдинстава, као и дипломираног инжењера пољопривреде;
- Општина Бела Црква није евидентирала Туристичку организацију општине Бела Црква као индиректног корисник средстава општине Бела Црква.

Ризик

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Црква да донесу потребна интерна акта којима ће уредити питања из делокруга пословања Општине.

2) Управљање ризицима

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

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризицима која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење

значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

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

Препорука број 2

Препоручујемо руководству општине Бела Црква да усвоје стратегију управљања ризиком.

3) Контролне активности

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

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

- Део Захтева за плаћање и трансфер средстава нису потписани од лица које припрема и које оверава документ;
- Захтев за трансфер средстава из буџета индиректних корисника није оверен од директног корисника средстава.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Црква да: Захтеви за плаћање и трансфер средстава буду оверени од стране свих одговорних лица.

4) Информације и комуникације

Општина Бела Црква, преко веб сајта belacrkva.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у Општини, као и путем Информатора о раду, пружањем информација од јавног значаја, преко огласне табле у Општинској управи и путем електронских медија.

Почетна страница интернет презентације Општине садржи извештаје о актуелним догађајима у органима Општине, извештаје са седница Општинског већа и заседања Скупштине општине, одлуке које су донели органи Општине, вести из области привреде, културе и спорта, са територије општине, а у додатном менију се налази Информатор о раду.

Рачуноводствени систем

У оквиру одељења за финансије општине Бела Црква запослени обављају послове трезора и финансијско-материјалне послове. У Одељењу се врши пренос средстава ДКБС и ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава врше се на основу захтева за плаћање осим за директног корисника где се плаћање обавља на основу фактура.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава, такође се уносе ручно.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци:

- директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода;
- Индиректни корисници буџетских средстава пре састављања финансијских извештаја нису вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником;
- аналитичком провером утврдили смо да се не евидентирају обрачунате бруто накнаде запосленима на субаналитичком конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи и обавезе по основу накнада запосленима на групи конта 232000;
- не евидентира се обавеза за накнаде изабраним лицима, постављеним лицима и ангажованим лицима по другом основу на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору;
- расход за накнаду члановима радних тела који су запослени у Општинској управи је евидентиран на економској класификацији 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и субаналитичком конту 416132 – Накнаде члановима комисија;
- евидентирање пословних промена врши се без описа промене која се евидентира;
- Стање подрачуна сопствених прихода индиректних корисника, на дан 31.12.2016. године, указује да расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода;
- Индиректни корисници буџетских средстава не евидентирају промене, дуговни и потражни промет у току године, на економској класификацији 131200-Обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- Индиректни корисници не евидентирају промене, дуговни и потражни промет у току године, на економској класификацији 131300-Остала активна временска разграничења;
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису усклађивали финансијске пласмане, потраживања и обавезе са дужницима и повериоцима, најмање једном годишње;
- ЈП Дирекција за изградњу није извршила обавезу пописа имовине и обавеза услед статусне промене припајања на дан 30.11.2016. године

Ризик

Неевидентирањем пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Црква да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У општини Бела Црква систематизовано је и попуњено радно место интерне контроле и организације рада трезора – Заменик начелника, са следећим описом послова:

- Обавља непосредну контролу утрошка средстава за поједине намене;
- Стара се о економичном, ефикасном и наменском коришћењу средстава буџета;
- Врши интерну контролу директних и индиректних корисника средстава буџета у фази извршења буџета;
- Контролу обавља у складу са датим овлашћењима и у складу са Законом о буџетском систему;
- Прима и проверава захтеве за плаћање и ставља оверу да је захтев валидан након провере књиговодствене документације и расположивог права за одређену врсту расхода а посебно да ли је испоштован Закон о јавним набавкама;
- Контролише преузете обавезе ради утврђивања усклађености са донетим буџетом;
- Писмено обавештава сваког корисника буџета о висини планираних апропријација и месечној односно тромесечној динамици коришћења квота;
- Одобрава и прослеђује одобрене преузете обавезе трезору, ради извршавања буџета;
- Учествује у одобравању плаћања на терет буџетских средстава у складу са расположивим правом на потрошњу на позицији на чији терет треба извршити плаћање;
- Писменим путем обавештава буџетског корисника о разлозима неодобравања исплате, уколико се у поступку овере поднетог захтева за плаћање констатује да су створене обавезе на терет буџета мимо Одлуке о буџету;
- Одобрава плаћање на терет буџета и израђује Решење о преносу средстава и расположивих средстава по основу захтева корисника буџета;
- Прати реализацију Програма пословања јавних предузећа у делу који се односи на зараде

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су трансфери осталим нивоима власти (Основним и Средњим школама и Дому здравља) и субвенције јавним предузећима вршени без вршења контроле да ли су закључени уговори о јавној набавци за набавку добара, пружање услуга или извођење радова сходно Закону о јавним набавкама.

Ризик

Неуспостављањем адекватног и ефикасног система интерних контролних активности и поступака, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима, да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, да се расходи који се путем трансфера преносе осталим нивоима власти извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2. Интерна ревизија

Општина Бела Црква није успоставила интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹².

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо да се успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017 и 2018. годину достављено је дана 27.11.2015. године. Одељење за буџет и финансије општине Бела Црква је 28.07.2015. године доставило корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета општине Бела Црква за 2016. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 20.08.2015. године. Одељење за буџет и финансије сачинило је нацрт Одлуке о буџету који је достављен Општинском већу на разматрање 14.10.2015. године. Општинско веће је 03.12.2015. године усвојило Нацрт Одлуке о буџету Закључком број 06-41/2015-02.

На седници одржаној дана 03.12.2015. године Општинско веће општине Бела Црква утврдило је предлог Одлуке о буџету Закључком Општинског већа број 06-41/2015-02 који је упућен Скупштини на усвајање. На седници одржаној 04.12.2015. године Скупштина општине Бела Црква донела је Одлуку о буџету и иста је објављена у „Службеном листу општине Бела Црква“ бр. 10/2015 од 07.12.2015. године и достављена Министарству финансија Републике Србије, Управи за трезор дана 22.12.2015. године.

Одлуком о буџету општине Бела Црква за 2016. годину укупни приходи и примања и расходи и издаци планирани су у износу од 541.000 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 5.047 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 2.705 хиљада динара.

¹² „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13;

Одлуку о првом ребалансу буџета општине Бела Црква за 2016. годину Скупштина општине Бела Црква донела је 18.07.2016. године, а објављена у „Службеном листу општине Бела Црква“ бр. 8/2016 од 25.07.2016. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци износе 464.000 хиљаде динара. Разлози за извршени ребаланс је:

„Извршена корекција пренетих средстава (суфицита) према Одлуци о завршном рачуну за 2015. годину, са 62.000 хиљаде динара на 54.987 хиљаде динара. Остварени суфицит по Завршном рачуну за 2015. годину, користиће се према наменама за које су средства стигла и према овој Одлуци о ребалансу буџета, односно Одлуком о ребалансу буџета предвидети како ће да се користе средства исказаног суфицита по Завршном рачуну претходне године. У међувремену су поједини јавни приходи укинута, а што није било познато у процедури доношења буџета, док се поједини приходи остварују у знатно мањем износу од очекиваног. Извршене су корекције и код неких расхода код корисника буџета у зависности од њихових потреба и могућности буџета, анализирајући потребе свих корисника и расположиве могућности буџета до краја године. Извршена су одговарајућа усаглашавања и у приходном и у расходном делу буџета, а на основу реализације и процене остварења“.

Одлуку о другом ребалансу буџета општине Бела Црква за 2016. годину донела је Скупштина општине Бела Црква 30.11.2016. године, а објављена је у „Службеном листу општине Бела Црква“ бр. 13/2016 од 30.11.2016. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци утврђени су у износу од 466.500 хиљада динара, износ суфицита остаје исти у износу од 54.987 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс је потреба планирања средстава у разделу Општинске управе услед статусне промене припајања без ликвидације ЈП Дирекције за изградњу општине Бела Црква која губи статус индиректног корисника.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Индиректни корисници буџетских средстава општине Бела Црква нису доставили усклађене финансијске планове са Одлуком о буџету општине Бела Црква за 2016. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Општина Бела Црква Одлуком о буџету за 2016. годину није одредила висину и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима;
- Служба за финансије није одредила квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- буџет општине Бела Црква за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи и издаци нису планирани на одговарајућим групама конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, а што ће бити шире објашњено у поглављима 5.1.1. и 5.1.3.

Ризик

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

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима општине Бела Црква да Одлуку о буџету доносе у складу са Законом о буџетском систему и Упутством за припрему одлуке о буџету Министарства Финансија Републике Србије, за локалне власти.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је мањак новчаних средстава у износу од 13.595 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 469.648 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 483.243 хиљада динара. Ова разлика је приказана по изворима финансирања у следећим табелама:

Табела бр 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Број конта	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 9)	Република	Аутономне покрајине	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	190.620	184.476			184.476		
720000	Социјални доприноси		20				20	
730000	Донације и трансфери	243.570	229.880			224.369	5321	190
740000	Други приходи	34.880	41.188	2.500	700	32.910		5.078
770000	Мем.ставке за рефундацију расхода	470	846			608		238
780000	Трансф. изм.буџ.кор. на истом нивоу							56
790000	Приходи из буџета		12.363	10.334				2.029
700000	Текући приходи	469.540	468.829	12.834	700	442.363	5.341	7.591
810000	Примања од прод. основ.средстава	140	60			60		
840000	Примања од прод. прир. имовине		759			759		
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	140	819			819		
920000	Прим. од продаје финан. имовине							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	100						
	Укупни приходи и примања	469.780	469.648	12.834	700	443.182	5.341	7.591

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Број конта	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	96.880	91.841	7.947		83.018	390		486
420000	Коришћење услуга и роба	215.098	190.864	2.909	700	178.209		2.438	6.608
430000	Амортизација и употр. сред. за рад		321			321			
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.								
450000	Субвенције	13.229	10.778			10.778			
460000	Донације, дотације и трансфери	101.499	104.153	874		99.639		1.140	2.500
470000	Социј. осигурање и социјална заш.	7.440	1.570			1.530			40
480000	Остали расходи	30.403	29.632			29.544			88
400000	Укупни текући расходи	467.393	429.159	11.730	700	403.039	390	3.578	9722
510000	Основна средства	71.303	54.084			48.628		4.790	666
540000	Природна имовина	1							
500000	Издаци за нефинансијс. имовину	71.304	54.084			48.628		4.790	666
610000	Отплата главнице								
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. им.								
	Укупно расходи и издаци								
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		469.648	12.834		443.182		5.341	7.591
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		483.243	11.730		451.667	390	8.368	10.388
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит								
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит		13.595			8.485	390	3.027	2.797
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								

600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак новчаних прилива			1.104					
	Мањак новчаних прилива		13.595		8.485	390	3.027	2.797	

5.1.1. Приходи

Одлуком о буџету општине Бела Црква за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине, задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 469.780 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бела Црква за 2016. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 469.648 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр.3. Планирани и остварени приходи и примања у 2016. години

у хиљадама динара

Екон. класиф.	О П И С	План	Остварење из Одлуке и Обрасца 5	Налаз ревизије	5 x 100 3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	469.540	468.829	468.829	100
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	123.740	117.199	117.199	95
712000	Порез на фонд зарада	20	5	5	25
713000	Порез на имовину	58.020	58.197	58.197	100
714000	Порез на добра и услуге	5.600	5.592	5.592	100
716000	Други порези	3.240	3.483	3.483	108
722000	Остали социјални доприноси	0	20	20	0
731000	Донације од иностраних држава	0	4.459	4.459	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	243.570	225.421	225.421	93
741000	Приходи од имовине	25.000	24.461	24.461	98
742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.250	5.989	5.989	141
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.280	1.924	1.924	84
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	150	202	202	135
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.200	8.612	8.612	269
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	238	238	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	470	608	608	129
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	56	56	0
791000	Приходи из буџета	0	12.363	12.363	0
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	140	819	819	585
811000	Примања од продаје непокретности	60	48	48	80
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	80	12	12	15
841000	Примања од продаје земљишта	0	759	759	0
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	100	0	0	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	100	0	0	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	469.780	469.648	469.648	100

Текући приходи

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. Приход је планиран у износу од 123.740 хиљада динара, а остварен у износу од 117.199 хиљада динара и то од: пореза на зараде у износу од 91.704 хиљаде динара, пореза на приходе од самосталних делатности 8.657 хиљада динара, пореза на приход од имовине 67 хиљада динара,

самодоприноса пет хиљада динара и пореза на друге приходе у износу од 16.767 хиљада динара.

Општина Бела Црква је организовала рад локалне пореске администрације (у даљем тексту ЛПА) Одлуком о Општинској управи („Службени лист Бела Црква“, број 10/08, 1/14 и 6/14) у оквиру Одељења за финансије и друштвене делатности. Утврђивање, наплата и контрола изворних прихода општине Бела Црква врши се на информационом систему ЛПА који одржава Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд по Уговору, број 401-6/10-04 од 14.04.2010. године. У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹³, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

Порез на земљиште – 711147. Приход од наплате дуга по основу пореза је остварен у износу од 12 хиљада динара, док је укупан дуг пореских обвезника на дан 31.12.2016. године износио 623 хиљаде динара.

У 2016. години Општина је доставила једну опомену пореском обвезнику, али није покренула поступак принудне наплате дуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2016. години није вршен поступак принудне наплате дуга по основу пореза на земљиште, док су потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године износила 623 хиљаде динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹⁴.

Порез на имовину, група конта 713000. Приход је планиран у износу од 58.020 хиљада динара, а остварен у износу од 58.197 хиљада динара и то по основу пореза на имовину 46.784 хиљаде динара, пореза на наслеђе и поклон 744 хиљаде динара и пореза на капиталне трансакције у износу од 10.669 хиљада динара.

Порез на имовину – 713120. Одлуком о висини стопе пореза на имовину у општини Бела Црква (у даљем тексту Одлука, „Службени лист општине Бела Црква“, број 7/13) утврђене су стопе пореза на имовину:

1. на права на непокретности пореског обвезника који води пословне књиге 0,40%;
2. на права на земљиште код обвезника који не води пословне књиге 0,30%;
3. на права на непокретности пореског обвезника који не води пословне књиге и приказане у наредној табели:

Табела бр. 4. Стопе пореза на имовину

На пореску основицу	Плаћа се на име пореза
1) до 10.000.000 динара	0,40%
2) од 10.000.000 до 25.000.000 динара	порез из подтачке (1) + 0,6% на износ преко 10.000.000 динара
3) од 25.000.000 до 50.000.000 динара	порез из подтачке (2) + 1,0% на износ преко 25.000.000 динара
4) преко 50.000.000 динара	порез из подтачке (3) + 2,0% на износ преко 50.000.000 динара

На територији општине Бела Црква према комуналној опремљености и опремљености јавним објектима, међусобној саобраћајној повезаности и другим садржајима Скупштина је Одлуком („Службени лист општине Бела Црква“, број 7/13) одредила четири зоне и то:

- прва зона је најопремљенија зона и обухвата следеће улице: 1.Октобра, Српски брег, Милетићеву од улице 1.Октобра до улице Ј. Поповића, Пионирску, Пролетерску, Карађорђево од улице 1.Октобра до улице Војске Југославије, Бели Трг, Жарка Зрењанина, Масарикову, Јована Цвијића од улице 1.Октобра до улице Војске Југославије, Жарка Златара, Николе Тесле, Цара Лазара, насеље „Стадион“ и новоизграђену улицу поред стадиона, Његошеву, Живице Митровића, Доситејеву од улице 1.Октобра до улице Саве Мунђана, Вука Караџића од улице 1.Октобра до улице Саве Мунђана, Дејана Бранка од улице 1.Октобра до

¹³ „Службени гласник РС“, број 62/06...95/15 - усклађени дин. изн, 83/16, 91/16 - усклађени дин. изн. и 104/16 - др. закон;

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 80/02 ... 68/14, 105/14, 91/15 - аутентично тумачење 112/15 и 15/16;

улице Саве Мунђана, Партизанску од улице 1. Октобра до улице Саве Мунђана, Светосавску од улице 1. Октобра до улице Саве Мунђана и Ауто – камп;

- друга зона обухвата насеље Расадник и следеће улице: Војводе Путника, Војске Југославије, Соње Маринковић, Београдску, Козарачку, Зеленгорску, Железничку, Језерску, Немањину, Југ Богданову, Михајла Пупина, Јована Поповића до Карађорђевој улици, Милетићевој од улице Јована Поповића, Лоле Рибара, Цара Душана, Карађорђевој од улице Војске Југославије, Моравску, Јована Цвијића од улице Војске Југославије, Војвођанских бригада од улице Војске Југославије, Бранка Радичевића до Банатске улице, Косовску, Саве Мунђана, Хајдук Вељкову, Дунавску, Банатску, Доситејевој од улице Саве Мунђана, Вука Караџића од улице Саве Мунђана, Змај Јовину, Дејана Бранка од улице Саве Мунђана, Партизанску од улице Саве Мунђана, Ђуре Јакшића, Сарајевску, Романијску и Светосавску од улице Саве Мунђана;

- трећа зона обухвата улице и насеља који не припадају првој и другој зони и то: улицу Бранка Радичевића од Банатске улице, Призренску, Лале Радуљ, насеље „Јагодара“, Шаранску улицу, Врачавгајско језеро, Урван и Мишји брег односно насеље „Три крста“;

- четврта зона обухвата насељена места, села и викенд зоне у Делиблатској пешчари и Старој Паланци и остало подручје ван насељених места.

Општинско веће је одлукама утврдило просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за 2016. годину на територији Општине („Службени лист општине Бела Црква“, број 9/15), које су приказане у наредној табели и коефицијенте за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који води пословне књиге („Службени лист општине Бела Црква“, број 7/13).

Табела бр.5. Просечне цене квадратног метра непокретности

у динарима

Групе непокретности	I зона	II зона	III зона	IV зона
Грађевинско земљиште				
Пољопривредно земљиште			35.000	35.000
Шумско земљиште				
Станови	29.382	23.866	17.899	9.284
Куће за становање	29.382	23.866	17.899	9.284
Пословне зграде и други грађевински објекти који служе за обављање делатности	51.612	41.290	30.967	20.645
Гараже и гаражна места	13.560	10.848	8.136	5.424

Општина Бела Црква није утврдила просечну цену квадратног метра грађевинског и шумског земљишта по зонама комуналне опремљености у 2016. години јер по Образложењу одговорног лица није било купопродајних уговора за те врсте непокретности.

Стопа амортизације за коју се умањује утврђена вредност непокретности обвезника који не води пословне књиге, осим земљишта, која чини основицу за утврђивање пореза на имовину, у општини Бела Црква износи 1% годишње применом пропорционалне методе, а највише 40%, почев од истека сваке календарске године у односу на годину у којој је извршена изградња, односно последња реконструкција објекта.

Број донетих решења и поднетих пореских пријава за порез на имовину у 2016. години био је 7.733 што је у односу на 2015. годину, када је донето 8.600 решења, мање за 867 решења или 10.08%. Укупно утврђена обавеза по донетим решењима и поднетим пореским пријавама у 2016. години износила је 47.338 хиљада динара, док је приход остварен у износу од 46.784 хиљаде динара. Потраживања од обвезника Општине по основу пореза на имовину на дан 31.12.2016. године износила су 60.877 хиљада динара.

Општина је у 2016. години пореским обвезницима доставила 51 опомену и то: 41 за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге и 10 за порез на имовину обвезника који воде пословне књиге и донела три решења о покретању поступка принудне наплате дуга од правних лица.

У наредној табели приказано је стање дуга пореских обвезника и највећих дужника на дан 31.12.2016. године:

Табела бр.6. Потраживања од највећих пореских дужника на дан 31.12.2016. године у хиљадама динара

ПИБ	Обвезник пореза на имовину	Укупан дуг на дан 31.12.2016. године
100869209	„Belico“ д.о.о. Бела Црква	3.036
100864632	„Стаменковић“ д.о.о. Бела Црква	2.214
100867426	„Belfruit“ а.д. за прераду воћа и поврћа, Бела Црква	2.134
104681733	„Belfrut“ а.д. Бела Црква у стечају	1.760
100867032	ЗЗ „Јасеново“, Бела Црква у стечају	1.317
100864376	„Пескара“ а.д. Бела Црква	1.088
107012967	„Рад“ д.д. Бела Црква у стечају	945
100866097	„Бела Црква“ а.д. Бела Црква	845
102273546	„Stenaweld“ а.д. Бела Црква	733
100913765	„Ам–ПродуктВршац“ д.о.о.Вршац у стечају	646
102124877	„Бетоњерка“ д.п. Бела Црква	519
100866595	„Сава Мунћан“ а.д. Бела Црква	492
100002959	„Технохемија“ а.д. Београд	368

На основу члана 2а. и члана 73. став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији и чланова 10, 11. и 12. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹⁵ у 2016. години ЛПА је донела 208 решења за одлагање плаћања пореског дуга.

Порез на акције на име и уделе – 713611. Укупан дуг пореских обвезника на дан 31.12.2016. године износио је 427 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о одређивању зона на територији општине нису одређени делови територије – насељена места у четвртој зони према комуналној опремљености и опремљености јавним објектима, саобраћајној повезаности са централним деловима јединице локалне самоуправе, односно са радним зонама и другим садржајима у насељу, што је супротно члану 6. став 3 Закона о порезима на имовину.
- у 2016. години није вршен поступак принудне наплате дуга по основу пореза на имовину физичких лица, док су потраживања од обвезника Општине, који не воде пословне књиге на дан 31.12.2016. године износила 41.643 хиљаде динара.

По Образложењу одговорног лица, правна лица су блокирани па су у 2017. години урађена два решења принудне наплате за дужнике који су раније блокирани за дуг настао у периоду од претходне блокаде до дана слања опомене. До дана ревизије је у току припрема за принудну наплату пореза на имовину правних лица и послато је 18 опомена за порез на имовину правним лицима и 782 опомене физичким лицима. Након слања опомена физичким лицима за дуг за порез на имовину велики број је поднео захтев за репрограм и до сада је обрађено 160 захтева. Послат је захтев за доставу података, Републичком фонду за здравствено осигурање Србије, за оне дужнике физичка лица којима су уручене опомене, а нису измирили дуг и нису поднели захтев за репрограм дуга. У току је и припрема опомена за комуналне таксе и накнаду за коришћење грађевинског земљишта.

Порез на добра и услуге, група конта 714000. Приход је планиран у износу од 5.600 хиљада динара, а остварен је у износу од 5.592 хиљаде динара и то по основу: комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 4.629 хиљада динара, накнаде за промену намене обрадивог

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 15/16;

пољопривредног земљишта у износу од 375 хиљада динара, накнаде од емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада у износу од 27 хиљада динара и боравишне таксе у износу од 561 хиљада динара.

Одлуком о локалним комуналним таксама („Службени лист општине Бела Црква“, број 9/12 и 9/13) за коришћење права, предмета и услуга на територији Општине уређују се висина, олакшице, рокови и начин плаћања комуналних такси за:

1. коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – Тарифни број 1;
2. држање средстава за игру („забавне игре“) – Тарифни број 2;
3. коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл) – Тарифни број 3;
4. коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Тарифни број 4;
5. коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења – Тарифни број 5;
6. истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 6;
7. држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 7 и
8. заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – Тарифни број 8.

Висина локалне комуналне таксе утврђује се у зависности од врсте делатности, површине и техничко-употребних карактеристика објеката и територијалних зона у којима се налазе објекти, предмети или врше услуге за које се плаћају таксе.

Боравишна такса – 714552 утврђена је Одлуком о увођењу боравишне таксе на територији општине Бела Црква („Службени лист општине Бела Црква, број 4/11) у износу од 50,00 динара. Таксу наплаћују привредни субјекти који пружају услуге смештаја туристима. У 2016. години приход буџета Општине од наплате боравишне таксе износио је 561 хиљаду динара.

Други порези, група конта 716000. Приход је планиран у износу од 3.240 хиљада динара, а остварен у износу од 3.483 хиљаде динара од наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

Комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору – 716111, Тарифни број 6. наплаћује ЛПА Општине сходно Одлуци о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама којом се утврђују обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања локалне комуналне таксе.

Број донетих решења у 2016. години према врсти правних лица приказан је у наредној табели:

Табела бр. 7: Број донетих решења према врсти правних лица

Врсте правних лица	Број донетих решења у 2016. г.
Предузетници који имају годишњи приход преко 50.000 хиљада динара	3
Микро правна лица која имају годишњи приход преко 50.000 хиљада динара	7
Микро правна лица која обављају делатности: банкарства, осигурања имовине и лица, производње и трговине нафтом и дериватима нафте, производње и трговине на велико дуванским производима, производње цемента, поштанских, мобилних и телефонских услуга, електропривреде, казина, коцкарница, кладоница, бинго сала и пружања коцкарских услуга и ноћних барова и дискотека	1
Мала правна лица која имају годишњи приход преко 50.000 хиљада динара	29
Средња правна лица која имају годишњи приход преко 50.000 хиљада динара	6

Велика правна лица	9
Велика правна лица која обављају делатности: банкарства, осигурања имовине и лица, производње и трговине нафтом и дериватима нафте, производње и трговине на велико дуванским производима, производње цемента, поштанских, мобилних и телефонских услуга, електропривреде, казина, коцкарница, кладионица, бинго сала и пружања коцкарских услуга и ноћних барова и дискотека	6
УКУПНО	61

У 2016. години ЛПА је донела 61 решење којим се утврђује комунална такса за истицање фирме на пословном простору, 24 више у односу на 2015. годину или 64.86%, а укупно утврђена обавеза по донетим решењима износила је 2.877 хиљада динара, док је приход остварен у износу од 3.483 хиљаде динара. Потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године по основу комуналне таксе износила су 7.873 хиљаде динара.

Општина је у 2016. години обвезницима таксе доставила 442 опомене, али није покренула поступак принудне наплате дуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2016. години Општина није покренула поступак принудне наплате дуга по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, док су потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године износила 7.873 хиљаде динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Донације од иностраних држава, група конта 731000, остварили су индиректни буџетски корисници у укупном износу од 4.479 хиљада динара и то: МЗ „Крушчица“ у износу од 4.459 хиљада динара за реализацију пројекта „Постављање крова на спортском игралишту основне школе у МЗ „Крушчице“ од Краловехадечког региона Чешке Републике по Уговору број 2064/КХ/2014 - 1 од 07.05.2014. године и Народна библиотека у износу од 20 хиљада динара за одржавање књижевне вечери од Националног савета чешке националне мањине сходно Споразуму о сарадњи, број 159 од 26.12.2016. године.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Планирани су у износу од 243.570 хиљада динара, а остварени у износу од 225.421 хиљаду динара и то: текући трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 206.962 хиљаде динара и капитални трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 18.459 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина – 733156 остварени су у укупном износу од 5.466 хиљада динара и то од: Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања РС за финансирање услуга социјалне заштите из надлежности општине у износу од 2.712 хиљада динара по Уговору о наменским трансферима, број 037-147/2016-02 од 23.03.2016. године; Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице у укупном износу 2.295 хиљада динара, од чега је 730 хиљада динара за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа у АП Војводини за период октобар - децембар 2015. године по закљученом Уговору о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2015. годину, број 128451-7012075-04/8-8 од 22.09.2015. године, Анексу I Уговора од 10.12.2015. године и Анексу II Уговора од 01.02.2016. године, након спроведеног конкурса за регресирање превоза ученика средњих школа за 2015. годину, 587 хиљада динара за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа у АП Војводини за период април - децембар 2016. године по закљученом Уговору о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2016. годину, број 128-45-1604/2016-01/8-2 од 15.04.2016. године, након спроведеног конкурса за регресирање превоза ученика средњих школа за период април - децембар 2016. године, а 978 хиљада динара за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа у АП Војводини у међуградском саобраћају за период септембар - децембар 2016. године по закљученом Уговору о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2016. годину, број 037-504/2016-02 од

23.11.2016. године, након спроведеног конкурса за регресирање превоза ученика средњих школа за период септембар - децембар 2016. године; Министарства омладине и спорта РС за финансирање реализације пројекта „Опремање канцеларије за младе“ у износу од 459 хиљада динара по закљученом Уговору, број 037-461/2016-02 од 20.10.2016. године, након спроведеног конкурса за подршку јединицама локалне самоуправе у спровођењу омладинске политике на локалном нивоу.

Ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа општина – 733158 остварени су у износу од 201.496 хиљада динара сходно члану 23. став 1 тачка 3. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину („Службени лист АП Војводине“, број 54/15).

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина – 733252 остварени су у укупном износу од 18.459 хиљада динара и то од: Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине у укупном износу од 10.315 хиљада динара и то: 4.352 хиљаде динара за финансирање реализације пројекта „Изградња коловоза саобраћајнице улице Сокак II у Врачевом Гају“ по закљученом Уговору, број 037-115/15-02 од 12.05.2015. године и Анексу III Уговора, број 037-85/2016-02 од 19.02.2016. године након спроведеног конкурса за финансирање и суфинансирање пројекта у области саобраћајне инфраструктуре и 5.963 хиљаде динара за реализацију пројекта „Изградња коловоза улице Васка Попе у Гребенцу, општина Бела Црква“ по закљученом Уговору, број 037-148/2015-01/1 од 03.06.2015. године и Анексу II Уговора, број 037-402/2015-02 од 30.12.2015. године, након спроведеног конкурса за финансирање и суфинансирање пројекта у области саобраћајне инфраструктуре за побољшање безбедности саобраћаја и нивоа услуга саобраћајница; Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова за финансирање реализације пројекта „Прва фаза бицикличке стазе Бела Црква - Врачев Гај“ у износу од 4.000 хиљаде динара по закљученом Уговору о коришћењу бесповратних средстава, број 548/2015 од 13.07.2015. године и Анексу I Уговора, број 037-89/16-02 од 22.02.2016. године, након спроведеног конкурса за доделу бесповратних средстава локалним самоуправама са територије АП Војводине за суфинансирање пројекта планског уређења туристичких тематских целина; Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у укупном износу од 2.664 хиљаде динара, од чега је 871 хиљада динара за финансирање опремања пољочуварске службе на територији општине Бела Црква по закљученом Уговору, број 037-366/15-02 од 14.12.2015. године и Анексу Уговора, број 037-519/2016-02 од 05.12.2016. године, након спроведеног конкурса за доделу бесповратних средстава из буџета АП Војводине, 676 хиљада динара за финансирање реализације пројекта „Реконструкција дела водоводне мреже Црвена Црква-Врачев Гај“ по закљученом Уговору, број 037-357/2015-02 од 03.12.2015. године, 628 хиљада динара за финансирање реализације пројекта „Реконструкција пумпног постројења бустер станице Крушчица“ по закљученом Уговору, број 1708-01/15 од 03.12.2015. године, након спроведеног конкурса за доделу средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини, а 489 хиљада динара за реализацију пројекта „Реконструкција дела водоводне мреже у Белој Цркви, део насеља Јагодара“ по закљученом Уговору, број 037-533/2016-02 од 16.12.2016. године, након спроведеног конкурса за доделу средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини и објеката фекалне канализације у 2016. години; Покрајинског секретаријата за привреду и туризам за суфинансирање реализације пројекта „Успостављање система видео надзора на раскрсници улица 1. Октобар, Жарко Зрењанин и Вук Караџић у Белој Цркви ради побољшања безбедности саобраћаја“ у износу од 1.220 хиљада динара по закљученом

Уговору, број 037-556/2016-02 од 28.12.2016. године, након спроведеног конкурса за доделу бесповратних средстава локалним самоуправама са територије АП Војводине за суфинансирање пројеката из области електронских комуникација и информационог друштва за 2016. годину; Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај за суфинансирање израде пројекта „Изградња канализационе мреже у индустријском парку у Белој Цркви“ у износу од 240 хиљада динара по закљученом Уговору, број 037-534/2016-02 од 20.12.2016. године, након спроведеног конкурса о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање израде пројектно-техничке документације за изградњу инфраструктурних објеката јединица локалне самоуправе са територије АП Војводине из буџета Покрајине; Покрајинског секретаријата за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама за суфинансирање набавке књига у износу од 21 хиљада динара по Уговору о суфинансирању пројеката и програма, број 132-451-424/2016-01 од 18.10.2016. године, након спроведеног конкурса за суфинансирање набавке књига и других публикација за јавне општинске и градске библиотеке у АП Војводини у 2016. години.

Приходи од имовине, група конта 741000. Приход је планиран у износу од 25.000 хиљада динара, а остварен у износу од 24.461 хиљада динара и то од: накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине у износу од 372 хиљаде динара, средстава од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у износу од 21.029 хиљада динара, накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 252 хиљаде динара, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 1.742 хиљаде динара, комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 482 хиљаде динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 515 хиљада динара и доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 69 хиљада динара.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине – 741516. У аутономној покрајини средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, у висини од 50% су приход буџета Републике Србије, у висини од 10% су приход буџета аутономне покрајине, а у висини од 40% су приход буџета јединице локалне самоуправе на чијој се територији врши експлоатација.

У 2016. години Општина је остварила приход од наплате накнаде у износу од 372 хиљаде динара, али наменска средства није користила на основу посебног програма и мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшања услова живота на који сагласност даје Министарство рударства и енергетике РС, односно надлежни орган аутономне покрајине.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – 741522 остварена су у износу од 21.029 хиљада динара. У аутономној покрајини, средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у висини од 30% приход су буџета Републике Србије, у висини од 30% приход су буџета аутономне покрајине, а у висини од 40% су приход буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини.

Пољопривредно земљиште у државној својини општина Бела Црква је користила према годишњем Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Бела Црква, број 011-22/2016-02 од 13.06.2016. године, на који је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине РС, број 320-11-4549/2016-14 од 27.05.2016. године.

Начелник Општинске управе је дана 26.09.2016. године донео одлуку и расписао Оглас за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Бела Црква број 320-42/2016-02, на коју је надлежно министарство дало сагласност број 320-11-06954/2016-14 истог дана.

У поступку јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини укупне површине од 906.7487ха, начелник Општинске управе је донео 63 одлуке, а надлежно министарство са закупцима закључило уговоре за период закупа од једне године.

Уговори о закупу пољопривредног земљишта у државној својини укупне површине од 803.8316ха приказани су у наредној табели:

Табела бр.8. Закуп пољопривредног земљишта у државној својини у хиљадама динара

Ред. бр.	Катастарска општина	Површина (ха)	Уговор о закупу		Период закупа	Приход Општине
			Број	Датум		
1	Бела Црква	21.3379	320-11-8259/1-2016-14	23.12.2016.	1 година	314
2	Бела Црква	142.8320	320-11-8259/2-2016-14	23.12.2016.	1 година	2.071
3	Бела Црква	4.8381	320-11-8259/3-2016-14	23.12.2016.	1 година	73
4	Гребенац	3.9297	320-11-8259/4-2016-14	23.12.2016.	1 година	73
5	Гребенац	3.9445	320-11-8259/5-2016-14	23.12.2016.	1 година	73
6	Гребенац	2.7382	320-11-8259/6-2016-14	23.12.2016.	1 година	51
7	Гребенац	4.7785	320-11-8259/7-2016-14	23.12.2016.	1 година	89
8	Гребенац	28.0347	320-11-8259/8-2016-14	23.12.2016.	1 година	423
9	Гребенац	0.7513	320-11-8259/9-2016-14	23.12.2016.	1 година	11
10	Гребенац	4.3250	320-11-8259/10-2016-14	23.12.2016.	1 година	56
11	Гребенац	3.9596	320-11-8259/11-2016-14	23.12.2016.	1 година	50
12	Гребенац	3.9031	320-11-8259/12-2016-14	23.12.2016.	1 година	51
13	Гребенац	5.9750	320-11-8259/13-2016-14	23.12.2016.	1 година	80
14	Гребенац	4.7552	320-11-8259/14-2016-14	23.12.2016.	1 година	63
15	Гребенац	3.8351	320-11-8259/15-2016-14	23.12.2016.	1 година	50
16	Добричево	3.6508	320-11-8259/16-2016-14	23.12.2016.	1 година	52
17	Добричево	4.5909	320-11-8259/17-2016-14	23.12.2016.	1 година	66
18	Добричево	0.5144	320-11-8259/18-2016-14	23.12.2016.	1 година	8
19	Крушчица	0.3014	320-11-8259/19-2016-14	23.12.2016.	1 година	4
20	Крушчица	0.5708	320-11-8259/20-2016-14	23.12.2016.	1 година	7
21	Крушчица	23.0086	320-11-8259/21-2016-14	23.12.2016.	1 година	297
22	Крушчица	40.4188	320-11-8259/22-2016-14	23.12.2016.	1 година	530
23	Крушчица	77.3783	320-11-8259/23-2016-14	23.12.2016.	1 година	1.108
24	Крушчица	15.7602	320-11-8259/24-2016-14	23.12.2016.	1 година	203
25	Крушчица	16.4332	320-11-8259/25-2016-14	23.12.2016.	1 година	212
26	Крушчица	36.7550	320-11-8259/26-2016-14	23.12.2016.	1 година	536
27	Крушчица	0.8276	320-11-8259/27-2016-14	23.12.2016.	1 година	11
28	Јасеново	2.5036	320-11-8259/28-2016-14	23.12.2016.	1 година	47
29	Јасеново	3.3396	320-11-8259/29-2016-14	23.12.2016.	1 година	62
30	Јасеново	9.0218	320-11-8259/30-2016-14	23.12.2016.	1 година	168
31	Јасеново	6.3203	320-11-8259/31-2016-14	23.12.2016.	1 година	117
32	Јасеново	12.7406	320-11-8259/32-2016-14	23.12.2016.	1 година	237
33	Јасеново	13.4999	320-11-8259/33-2016-14	23.12.2016.	1 година	248
34	Јасеново	5.2393	320-11-8259/34-2016-14	23.12.2016.	1 година	86
35	Јасеново	13.3342	320-11-8259/35-2016-14	23.12.2016.	1 година	248
36	Јасеново	4.0192	320-11-8259/36-2016-14	23.12.2016.	1 година	75
37	Јасеново	0.5895	320-11-8259/37-2016-14	23.12.2016.	1 година	9
38	Јасеново	6.8972	320-11-8259/38-2016-14	23.12.2016.	1 година	128
39	Јасеново	7.9971	320-11-8259/39-2016-14	23.12.2016.	1 година	149
40	Јасеново	7.2815	320-11-8259/40-2016-14	23.12.2016.	1 година	135
41	Јасеново	7.3257	320-11-8259/41-2016-14	23.12.2016.	1 година	136
42	Јасеново	6.5513	320-11-8259/42-2016-14	23.12.2016.	1 година	122
43	Јасеново	6.6120	320-11-8259/43-2016-14	23.12.2016.	1 година	123

44	Јасеново	6.4309	320-11-8259/44-2016-14	23.12.2016.	1 година	120
45	Јасеново	5.0045	320-11-8259/45-2016-14	23.12.2016.	1 година	93
46	Јасеново	0.7352	320-11-8259/46-2016-14	23.12.2016.	1 година	14
47	Јасеново	3.6203	320-11-8259/47-2016-14	23.12.2016.	1 година	67
48	Дупљаја	0.8577	320-11-8259/48-2016-14	23.12.2016.	1 година	11
49	Дупљаја	1.0447	320-11-8259/49-2016-14	23.12.2016.	1 година	13
50	Дупљаја	2.5262	320-11-8259/50-2016-14	23.12.2016.	1 година	59
51	Бан.Паланка 2	0.6488	320-11-8259/51-2016-14	23.12.2016.	1 година	10
52	Кусић 1	0.2715	320-11-8259/52-2016-14	23.12.2016.	1 година	4
53	Кусић 3	20.7651	320-11-8259/53-2016-14	23.12.2016.	1 година	44
54	Кусић 3	41.4916	320-11-8259/54-2016-14	23.12.2016.	1 година	481
55	Кусић 3	24.5055	320-11-8259/55-2016-14	23.12.2016.	1 година	294
56	Кусић 3	11.7146	320-11-8259/56-2016-14	23.12.2016.	1 година	162
57	Кусић 3	13.2673	320-11-8259/57-2016-14	23.12.2016.	1 година	178
58	Кусић 3	12.8453	320-11-8259/58-2016-14	23.12.2016.	1 година	31
59	Кусић 3	5.7056	320-11-8259/59-2016-14	23.12.2016.	1 година	12
60	Кусић 3	29.1999	320-11-8259/60-2016-14	23.12.2016.	1 година	362
61	Кусић 3	36.7215	320-11-8259/61-2016-14	23.12.2016.	1 година	228
62	Кусић 3	6.2542	320-11-8259/62-2016-14	23.12.2016.	1 година	76
63	Кусић 3	6.8005	320-11-8259/63-2016-14	23.12.2016.	1 година	88
УКУПНО		803.8316		УКУПНО		10.997

Начелник Општинске управе је дана 29.12.2016. године донео одлуку и расписао Оглас за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Бела Црква број 320-58/2016-II, на коју је надлежно министарство дало сагласност број 320-11-8918/2016-14 истог дана, а уговоре са закупцима закључило 2017. године.

Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бела Црква је дана 04.09.2015. године расписала Јавни позив за доказивање права пречег закупа пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Бела Црква за 2016. годину број 320-20/2015-05.

Уговори о закупу пољопривредног земљишта у државној својини укупне површине од 81.4262ха по основу права пречег закупа, које је са закупцима закључило надлежно министарство за период закупа од годину дана приказани су у наредној табели:

Табела бр.9: Закуп пољопривредног земљишта у државној својини по основу права пречег закупа у хиљадама динара

Ред. бр.	Катастарска општина	Површина (ха)	Уговор о закупу		Период закупа	Приход Општине
			Број	Датум		
1	Крушчица	43.9560	320-11-6809/1-2016-14	20.09.2016.	1 година	801
2	Крушчица	35.4115	320-11-6809/2-2016-14	20.09.2016.	1 година	632
3	Јасеново	2.0587	320-11-6809/3-2016-14	20.09.2016.	1 година	48
УКУПНО		81.4262	УКУПНО			1.481

У периоду до 2016. године у поступку јавног надметања, за период закупа од три до 20 година надлежно министарство је са закупцима закључило 49 уговора о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, од чега је 13 по основу права пречег закупа, који су приказани у наредној табели.

Табела бр.10: Уговори о закупу пољопривредног земљишта по основу којих се остварује приход у 2016. години у ЕУР

Ред. бр.	Катастарска општина	Површина (ха)	Број уговора	Период закупа	Приход Општине
2	Црвена Црква	14.2157	320-11-02198/13-2010-15	2010-2030.	739
3	Бела Црква	9.6596	320-11-02198/14-2010-15	2010-2030.	502
4	Врачев Гај 1	180.5085	320-11-02198/15-2010-15	2010-2030.	2.166
5	Врачев Гај 1	88.9787	320-11-02198/16-2010-15	2010-2030.	4.627
6	Врачев Гај 1	4.4952	320-11-02198/17-2010-15	2010-2030.	234
7	Црвена Црква	109.2540	320-11-02198/18-2010-15	2010-2030.	5.681
8	Калуђерово 1	38.8074	320-11-131/1-2011-15	2010-2020.	1.346
9	Јасеново	9.0406	320-11-131/7-2011-15	2010-2020.	170

10	Крушчица	0.8316	320-11-131/9-2011-15	2010-2030.	15
11	Крушчица	1.9226	320-11-131/10-2011-15	2010-2030.	34
12	Калуђерово 3	33.7834	320-11-131/11-2011-15	2010-2020.	2.383
13	Калуђерово 3	76.9300	320-11-131/37-2011-15	2010-2020.	2.668
14	Добричево	3.3337	320-11-131/38-2011-15	2010-2030.	28
15	Банатска Суботица	38.8032	320-11-131/39-2011-15	2010-2020.	1.346
16	Кајгасово	10.7008	320-11-131/40-2011-15	2010-2030.	89
17	Крушчица	64.0440	320-11-131/43-2011-15	2010-2020.	2.222
18	Кусић 3	7.6065	320-11-131/44-2011-15	2010-2020.	264
19	Крушчица	70.0686	320-11-131/46-2011-15	2010-2020.	4.943
20	Добричево	26.4734	320-11-131/48-2011-15	2010-2020.	1.868
21	Црвена Црква	2.0439	320-11-131/49-2011-15	2010-2030.	21
22	Калуђерово 1	52.2470	320-11-131/50-2011-15	2010-2020.	1.911
23	Калуђерово 2	42.8478	320-11-131/51-2011-15	2010-2020.	3.023
24	Бела Црква	83.3743	320-11-131/56-2011-15	2010-2020.	8.335
25	Јасеново	7.4172	320-11-131/57-2011-15	2010-2020.	140
26	Крушчица	77.1512	320-11-131/58-2011-15	2010-2020.	10.536
27	Кусић 3	61.1239	320-11-131/60-2011-15	2010-2020.	2.120
28	Калуђерово 1	40.7893	320-11-131/61-2011-15	2010-2020.	1.415
29	Кусић 1	124.3384	320-11-131/62-2011-15	2010-2020.	4.313
30	Кусић 1	15.3964	320-11-131/63-2011-15	2010-2030.	128
31	Кусић 1	23.3747	320-11-131/64-2011-15	2010-2030.	414
32	Крушчица	42.9764	320-11-131/65-2011-15	2010-2020.	1.491
33	Бела Црква	99.1150	320-11-131/66-2011-15	2010-2020.	9.909
34	Калуђерово 3	60.2471	320-11-131/78-2011-15	2010-2020.	4.250
35	Јасеново	52.4498	320-11-131/79-2011-15	2010-2020.	2.670
36	Кусић 3	67.4500	320-11-131/83-2011-15	2010-2020.	2.340
37	Црвена Црква	13.2202	320-11-131/85-2011-15	2010-2020.	1.731
38	Гребенац	20.6756	320-11-131/86-2011-15	2010-2020.	717
39	Јасеново	8.2438	320-11-131/87-2011-15	2010-2020.	404
40	Дупљаја	17.2341	320-11-2279/6-2013-14	2012-2032.	184
41	Дупљаја	15.0073	320-11-2279/8-2013-14	2012-2032.	160
42	Дупљаја	6.3765	320-11-2279/5-2013-14	2012-2032.	68
43	Дупљаја	5.0001	320-11-2279/9-2013-14	2012-2032.	53
44	Дупљаја	5.0706	320-11-2279/10-2013-14	2012-2032.	54
45	Јасеново	5.3259	320-11-2414/1-2015-14	2014-2017.	371
46	Јасеново	10.9388	320-11-2414/2-2015-14	2014-2017.	762
47	Јасеново	0.5755	320-11-2414/3-2015-14	2014-2017.	36
48	Јасеново	3.5531	320-11-2414/4-2015-14	2014-2017.	240
49	Крушчица	19.8568	320-11-2414/5-2015-14	2014-2017.	1.384
УКУПНО		1.893,5892		УКУПНО	96.782

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта – 741526. Средства остварена од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, која се остварује на територији аутономне покрајине у висини од 70% приход су буџета аутономне покрајине, а у висини од 30% приход су буџета јединице локалне самоуправе, која се налази на територији аутономне покрајине.

У 2016. години Општина је остварила приход од наплате накнаде у износу од 252 хиљаде динара али наменска средства није користила на основу посебног програма за финансирање активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу (комуналне, спортско-рекреативне и друге активности и објекти).

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – 741531, Тарифни број 1 уређена је Одлуком о локалним комуналним таксама. Таксена обавеза по овом тарифном броју утврђује се сразмерно времену коришћења јавних површина, а наплаћује у месечном износу за период задужења.

У 2016. години ЛПА је донела 58 решења којима се утврђује комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и

уметничких заната и домаће радиности, два више у односу на 2015. годину, а укупно утврђена обавеза по донетим решењима износила је 1.573 хиљаде динара, док је приход остварен у износу од 1.742 хиљаде динара. Потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године по основу комуналне таксе износила су 3.710 хиљада динара.

Општина је у 2016. години обвезницима таксе доставила 56 опомена, али није покренула поступак принудне наплате дуга.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – 741532, Тарифни број 4 уређена је Одлуком о локалним комуналним таксама.

Организацију наплате комуналне таксе за коришћење паркинг места, сразмерно времену коришћења јавних паркиралишта, која су уређена Одлуком („Службени лист општине Бела Црква“ број 3/09 и 7/11), у 2016. години вршило је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“. Приход од наплате таксе остварен је у износу од 482 хиљаде динара у корист буџета Општине.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534. Приход од наплате дуга од физичких и правних лица по основу накнаде остварен је у износу од 515 хиљада динара, док потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године износе 10.369 хиљада динара.

Општина је у 2016. години обвезницима накнаде доставила три опомене, али није покренула поступак принудне наплате дуга.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта – 741538 прописан је Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта¹⁶. Износ доприноса се утврђује решењем о издавању грађевинске дозволе, на основу обрачуна који је у 2016. години вршило ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“.

Допринос се обрачунава тако што се просечна цена квадратног метра станова новоградње у Општини, објављена од стране Републичког завода за статистику РС помножи са укупном нето површином објекта који је предмет градње, израженом у м², коефицијентом зоне и коефицијентом намене објекта, који су утврђени овом одлуком.

Одељење за урбанизам, привреду и инспекцијске послове Општинске управе је решавајући по захтеву инвеститора у 2016. години донело 13 решења о грађевинској дозволи. Приход од уплате доприноса је остварен у износу од 69 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- надлежни орган Општине није донео посебан програм о коришћењу средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у износу од 372 хиљаде динара и накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 252 хиљаде динара, што је супротно члану 160. став 5 Закона о рударству и геолошким истраживањима¹⁷ и члану 80. став 4 Закона о шумама¹⁸.
- Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Бела Црква за 2016. годину донело је Општинско веће дана 13.06.2016. године, што је супротно члану 60. став 4 Закона о пољопривредном земљишту¹⁹, јер је требао бити донет најкасније до 31.03.2016. године.

¹⁶ „Службени лист општине Бела Црква“, број 2/15, 5/15 и 2/16

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 101/15;

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 30/10, 93/12 и 89/15;

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 62/06, 65/08 - др. закон, 41/09 и 112/15;

- све одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Бела Црква начелник Општинске управе је донео након 01.06.2016. године, што је супротно члану 64. став 4 Закона о пољопривредном земљишту;
- Општина није покренула поступак принудне наплате дуга за неизмирене обавезе по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности и накнаде за коришћење грађевинског земљишта, док су потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године укупно износила 14.079 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Општинско веће је дана 13.06.2016. године донело Закључак број 06-21/2016-02 о висини таксе за коришћење простора на јавним површинама за време трајања туристичких и других манифестација на територији Општине, што је супротно члану 11. став 2 Закона о финансирању локалне самоуправе, јер је утврђена Одлуком о локалним комуналним таксама;
- у периоду од 19.06 - 26.06.2016. године наплату локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности за време одржавања манифестације „Карневал цвећа“ вршило је ЈКП „Белоцрквански комуналац“, што је супротно члану 9. став 1 тачка 2. Одлуке о локалним комуналним таксама, у којем је наведено да наплату таксе врши ЈПА Општине. Приход који је остварило од наплате комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 103 хиљаде динара није пренело на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна²⁰.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000. Приход је планиран у износу од 4.250 хиљада динара, а остварен је у износу од 5.989 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – 742152. Одељење за скупштинске, општу управу и заједничке послове обавља имовинско-правне послове који се односе на управљање, коришћење и располагање непокретностима у јавној својини Општине и води евиденцију о пословном простору, која је приказана у наредној табели.

Табела бр.11: Евиденција о пословном простору Општине на дан 31.12.2016. године

Р.бр.	ОПИС	Број јединица	Површина у м ²
1	Пословни простор који није дат у закуп	1	37.44
2	Пословни простор дат у закуп	8	709.58
	УКУПНО:	9	747.02

Општина Бела Црква је закључила осам уговора о давању у закуп пословног простора укупне површине од 709,58м². Седам уговора о закупу закључени су са закупцима за период коришћења пословног простора на неодређено време, док је једна пословна јединица уговором дата у закуп на 20 година. Уговори о закупу пословног простора приказани су у наредној табели:

²⁰ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 - аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 - одлука УС;

Табела бр.12: Уговори о закупу пословног простора

Р. бр	Адреса простора	Површина која је дата у закуп	Уговор о закупу		Анекс уговора о закупу који је важио 2016.г.		Период закупа	
			Број	Датум	Број	Датум		
1	1.Октобар бр.49	21.60 м ²	46-24/95-04	01.10.1995.	46-24/98-04	18.09.1998.	неодређен	
2	1.Октобар бр.62	23.39 м ²	46-14/98-04	17.09.1998.			неодређен	
3	1.Октобар бр.64	231.81 м ²	46-15/98-04	29.06.1998.			20 година	
4	1.Октобар бр.83	219 м ²	46-6/99-04	03.03.1999.			неодређен	
5	1.Октобар бр.65	42.85 м ²	46-3/2004-01	10.01.2004.			неодређен	
6	1.Октобар бр.90	126 м ²	037-3/2010-02	18.02.2010.			неодређен	
7	1.Октобар бр.65	23 м ²	46-11/2008-03	29.05.2008.			неодређен	
8	1.Октобар бр.49	21.93 м ²	46-15/2007-04	19.04.2007.			неодређен	
Укупна површина		709.58 м²						

Укупно остварен приход од закупа у 2016. години износио је 1.578 хиљада динара, а потраживања на дан 31.12.2016. године 1.953 хиљаде динара. Због неизмирених дугова по основу уговора о закупу пословног простора Општина корисницима пословног простора није достављала опомене на име доспелих а неизмирених месечних обавеза по уговорима.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина – 742153 евидентирани су у износу од четири хиљаде динара.

Општинске административне таксе – 742251 за пружање услуга правним и физичким лицима уређене су Одлуком („Службени лист општине Бела Црква“, број 1/02 и 2/09).

Приход од наплате за услуге општинских органа и служби у 2016. години остварен је у износу од 39 хиљада динара.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – 742253 евидентирана је у износу од 115 хиљада динара од уплата доприноса за уређивање грађевинског земљишта.

Одлуком о привременом постављању монтажних покретних објеката на јавним површинама („Службени лист општине Бела Црква“, број 4/11) прописани су услови и начин постављања привремених монтажних објеката (киоска и летњих башти) на територији Општине.

Локације за постављање привремених објеката уређене су Програмом привременог коришћења јавног грађевинског земљишта и утврђивања урбанистичко-техничких услова за монтажне објекте у општини Бела Црква („Службени лист општине Бела Црква, број 6/11) и дају се на коришћење у поступку лицитације сходно Одлуци о отуђењу и закупу грађевинског земљишта општине Бела Црква („Службени лист општине Бела Црква, број 2/15).

Одељење за урбанизам, привреду и инспекцијске послове је у 2016. години издало 26 урбанистичких дозвола за коришћење локација за постављање привремених монтажних објеката (летњих башти и киоска), док се приход од закупа евидентира у пореском рачуноводству, јер контролу наплате коришћења јавног грађевинског земљишта врши ЛПА на основу решења којим утврђује локалну комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина – 742255 наплаћена је у износу од 123 хиљаде динара на основу 13 решења о озакоњењу објеката.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина – 742351 евидентирани су у износу од 400 хиљада динара.

Индиректни буџетски корисници остварили су приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 3.730 хиљада динара и то: Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ у износу од 2.913 хиљада динара, УКД Центар за културу „Бела Црква“ у износу од 551 хиљада динара и МЗ „Гребенац“ у износу од 266 хиљада динара.

Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ је са корисницима услуга васпитно-образовног програма закључила 306 уговора и остварила приход у износу од 2.913 хиљада динара.

Општинско веће је 01.02.2016. године донело Решење, број 06-5/2016-02 којим је утврдило економску цену програма васпитања и образовања у ПУ „Анђелка Ђурић“ за 2016. годину у износу од 18.371,79 динара месечно по детету за целодневни боравак и 6.370,24 динара месечно по детету за полудневни боравак у Установи.

Учешће корисника услуга у економској цени по детету за целодневни програм рада утврђује се у месечном износу од 3.250 динара, а за полудневни 1.200 динара.

Корисници накнада за социјалну заштиту из буџета Општине ослобођени су плаћања учешћа за полудневни боравак деце у Установи.

Потраживања од корисника услуга на дан 31.12.2016. године износила су 176 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бела Црква није донела Правилник о начину и поступку давања у закуп за пословни простор на коме је носилац права јавне својине, што је супротно члану 34. и 35. Закона о јавној својини;
- надлежни орган Општине није донео одлуку којом се уређује закупнина за пословни простор, што је супротно члану 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања ствари у закуп у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²¹ и члану 20. Закона о јавној својини.
- због неизмирених дугова по основу осам уговора о закупу пословног простора потраживања Општине на дан 31.12.2016. године износила су 1.953 хиљаде динара;
- допринос за уређивање грађевинског земљишта у износу од 115 хиљада динара неправилно је евидентиран на субаналитичком конту 742253 – накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на групи конта 741000 – Приходи од имовине, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина не спроводи поступак лицитације за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених монтажних објеката, нити закључује уговоре са закупцима, што је супротно члановима 4. и 12. Одлуке о привременом постављању монтажних покретних објеката на јавним површинама и члану 146. Закона о планирању и изградњи.
- приходе које је остварила Предшколска установа „Анђелка Ђурић“, од пружања услуга за боравак деце, у износу од 2.913 хиљада динара нису уплаћивани на прописане рачуне за уплату јавних прихода већ директно на подрачун Предшколске установе, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у буџету Општине су обезбеђена средства више од 80 одсто од утврђене економске цене по детету за 2016. годину, што је супротно члану 159. став 2 тачка 1. Закона о основама система образовања и васпитања.

²¹ „Службени. гласник РС“, број 24/12, 48/15 и 99/15;

- УКД Центар за културу „Бела Црква“ је дала у закуп седам пословних простора, на адреси Пролетерска број 4, Бела Црква, укупне површине од 230,27м² супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²². Приход од наплаћених закупнина у износу од 72 хиљаде динара Установа није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- МЗ „Гребенац“ није пренела на рачун буџета Општине приход, који је у 2016. години остварила од давања у закуп грађевинског земљишта предузећу за телекомуникације, у износу од 266 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000. Приходи су планирани у износу од 2.280 хиљада динара, а остварени у износу од 1.923 хиљаде динара и то: 1.896 хиљада динара од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, три хиљаде динара од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку и 25 хиљада динара од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе.

Приходи од новчаних казни за прекршаје – 743300 остварени су у укупном износу од 1.899 хиљада динара. Програмом за унапређење безбедности саобраћаја („Службени лист општине Бела Црква, број 3/15) средства која се остварују од наплате новчаних казни за прекршаје у саобраћају расподељују се за: финансирање унапређења и поправке саобраћајне инфраструктуре 50%; финансирање рада, активности и трошкова савета за безбедност саобраћаја 10%; унапређење саобраћајног васпитања и образовања 10%; превентивно промовисање активности из области безбедности саобраћаја 15% и техничко опремање јединица саобраћајне полиције 15%.

Савет за безбедност саобраћаја на путевима општине Бела Црква је дана 26.01.2016. године донео План унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бела Црква за 2016. годину, на који је сагласност дало Општинско веће Закључком, број 06-15/2016-02 од 13.04.2016. године.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000 планирани у износу од 3.200 хиљада динара, а остварени у износу од 8.612 хиљада динара.

Индиректни буџетски корисници остварили су мешовите и неодређене приходе у укупном износу од 4.448 хиљада динара и то: ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ у износу од 3.584 хиљаде динара, Историјски архив „Бела Црква“ у износу од 378 хиљада динара, месне заједнице „Кушић“, „Јасеново“ и „Банатска Паланка“ у укупном износу од 201 хиљада динара, ПУ „Анђелка Ђурић“ у износу од 144 хиљаде динара и Народна библиотека у износу од 141 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ је остварила наменске трансфере у укупном износу од 3.200 хиљада динара и то: 2.500 хиљаде динара од Министарства трговине, туризма и телекомуникација РС за суфинансирање реализације пројекта „Забавни садржаји на белоцркванским језерима - дечје игралиште“ по Уговору, број 768/2016-03 од 07.10.2016. године; 700 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за урбанизам и

²² „Службени гласник РС“, број 24/12, 48/15 и 99/15;

заштиту животне средине за финансирање реализације пројекта „Унапређење стања природе и предела изузетних одлика Караш - Нера“ по Уговору, број 956/2016 од 29.11.2016. године, након спроведеног конкурса за доделу бесповратних средстава управљачима заштићених подручја, која је прогласио надлежни орган АП Војводине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ „Јасеново“ је дала у закуп два пословна простора, на адреси Маршала Тита б.б. Јасеново и закључила уговоре са закупцима, супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Приход од наплаћених закупнина у износу од 77 хиљада динара месна заједница није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000 евидентирани су у износу од 238 хиљада динара код индиректног буџетског корисника ПУ „Анђелка Ђурић“ од уплата корисника за реализацију ваннаставних активности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Анђелка Ђурић“ неправилно евидентирала приходе од уплата корисника за финансирање ваннаставних активности на субаналитичком конту 771111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 238 хиљада динара, уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Приходи из буџета, група конта 791000 евидентирани су код индиректних буџетских корисника ПУ „Анђелка Ђурић“, УКД Центар за културу „Бела Црква“ и Историјски архив „Бела Црква“ у укупном износу од 12.363 хиљаде динара.

ПУ „Анђелка Ђурић“ је остварила наменске трансфере у укупном износу од 8.334 хиљаде динара и то од: Министарства просвете, науке и технолошког развоја РС за финансирање припремног предшколског програма из делатности Установе у износу од 8.278 хиљада динара и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања РС за финансирање боравка деце из хранитељских породица и са посебним потребама у укупном износу од 56 хиљада динара на основу решења Општинске управе којим се признаје право на накнаду трошкова боравка у висини учешћа корисника у цени услуге.

УКД Центар за културу „Бела Црква“ је остварио наменски трансфер од Министарства трговине, туризма и телекомуникација РС за суфинансирање реализације пројекта „Манифестација Карневал цвећа 2016. године“ по Уговору, број 401-00-426-1/2016-03 од 02.06.2016. године у износу од 2.000 хиљаде динара.

Уговор о суфинансирању пројекта „Манифестација Карневал цвећа 2016. године“ УКД Центар за културу „Бела Црква“ није евидентирао у књигу о евиденцији поште.

Историјски архив је организован и послује као установа чији су оснивачи општине Бела Црква, Планиште и град Вршац. У 2016. години је остварио приходе из буџета оснивача у укупном износу од 1.669 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- буџетски корисници ПУ „Анђелка Ђурић“ и УКД Центар за културу „Бела Црква“ су неправилно евидентирали трансфере од другог нивоа власти на субаналитичком конту 791111 – приходи из буџета у укупном износу од 10.334 хиљада динара, уместо на групи конта 733000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, што је супротно

члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Примања од продаје непокретности, група конта 811000. Примања од отплате станова у корист нивоа општина су планирана у износу од 60 хиљада динара, а остварена у износу од 48 хиљада динара по Уговору о купопродаји стана, број 46-2/2007-03 од 18.04.2007. године, површине 60,78м² у вредности од 749 хиљада динара, са роком отплате до 20 година, односно у 240 једнаких месечних рата.

Примања од продаје осталих основних средстава, група конта 813000. Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина су планирана у износу од 80 хиљада динара, а остварена у износу од 12 хиљада динара, од чега је шест хиљада динара остварено од продаје лаптоп рачунара.

Процену тржишне вредности рачунара марке „ACER Aspire 5742-333G50MN“ извршила је СПЗТР „PC Net“, Бела Црква дана 25.03.2016. године.

Примања од продаје земљишта, група конта 841000. Одлуком о отуђењу и закупу грађевинског земљишта општина Бела Црква је уредила поступак, услове и начин отуђења односно давања у закуп грађевинског земљишта на којем је уписано право својине у корист Општине.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина – 841151 су остварена у износу од 759 хиљада динара од уплате депозита за учествовање у поступку јавног надметања за отуђење грађевинског земљишта ради изградње објеката у складу са урбанистичким пројектом Индустијског парка у Белој Цркви, број 011-55/2016-01 од 23.11.2016. године, који износи 20% од почетне цене грађевинског земљишта.

Ризик

Уколико се не предузму одговарајуће мере за наплату дуга од обвезника пореза на земљиште, на имовину и на акције на име и уделе, комуналних такси за истицање фирме на пословном простору и за коришћење простора на јавним површинама, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и закупаца пословног простора, Општина неће остварити планиране изворне јавне приходе за обављање изворних послова у интересу својих грађана.

Уколико се настави са наплатом и таксе и накнаде за коришћење простора на јавним површинама постоји ризик од незаконитог остваривања прихода.

Издавањем пословног простора без поштовања законске процедуре ствара се ризик да пословни простор неће бити додељен на транспарентан начин и да неће бити остварен најповољнији обим прихода по буџет.

Ако утврђивање закупнине непокретности у јавној својини Општина не уреди актом о поступцима за давање у закуп непокретности, постоји ризик од губитка наменског прихода.

Уплатом јавних прихода на подрачуна осталих прихода буџетских корисника ствара се ризик од неадекватног надзора над трошењем јавних средстава.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: предузму одговарајуће мере за наплату дуга од обвезника Општине по основу пореза на земљиште, на имовину, на акције на име и уделе, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и за коришћење простора на јавним површинама, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и закупа непокретности у јавној својини сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији; остварене приходе од наплате накнада на територији Општине користе сходно Закону о рударству и геолошким истраживањима и Закону о шумама; не утврђују

обавезу плаћања и таксе и накнаде за коришћење простора на јавним површинама сходно Закону о финансирању локалне самоуправе; да пословни простор дају у закуп сходно Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, да Предшколска установа приход од услуга за боравак деце уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода.

5.1.3. Текући расходи

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

У 2016. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних (ДКБС) и индиректних (ИКБС) корисника средстава буџета општине Бела Црква планирано је 76.684 хиљаде динара, а извршење је исказано у износу од 73.354 хиљаде динара, и то:

Табела бр.13: Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.355	3.355	3.058	3.058	91	100
2	Председник општине и општинско веће	5.135	5.135	4.692	4.692	91	100
3	Општинска управа	30.378	30.378	28.285	28.285	93	100
4	ПУ Анђелка Ђурић	19.000	19.000	18.669	18.669	98	100
5	Центар за културу	2.481	2.481	2.445	2.445	99	100
6	Историјски архив	6.000	6.000	5.724	5.724	95	100
7	ЈП Дирекција за изградњу	6.935	6.935	6.835	7.123	103	104
8	Укупно организационе јединице (1-7)	73.284	73.284	69.708	69.996	96	100
9	Укупно Општина	76.684	76.684	73.066	73.354	96	100

Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе у Општини Бела Црква за 2015. годину²³ број 011-1/2016-01 од 19.02.2016. године и Одлуком о измени одлуке о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе у Општини Бела Црква за 2016. годину²⁴ број 011-2/2017-01 од 24.01.2017. године утврђен је максималан број запослених на неодређено време укупно 229 лице, и то:

Табела бр.14: Приказ максимално броја запослених на неодређено у општини Бела Црква

Организациони облик	Број запослених
Општинска управа општине Бела Црква	59
ДЈУП „Белоцркванска језера“ Бела Црква	8
ЈП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква	49
ЈП „Белоцрквански водовод и канализација“ Бела Црква	28
Јавно аутотранспортно предузеће Бела Црква	8
Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ Бела Црква	31
Туристичка организација општине Бела Црква	4
Установа културних делатности „УКД“ Бела Црква	4
Народна библиотека Бела Црква	6
Историјски архив Бела Црква	9
„Ушће“ д.о.о. Бела Црква	23
УКУПНО	229

²³ „Службени лист општине Бела Црква“ број 7/2016

²⁴ „Службени лист општине Бела Црква“ број 17/2016 и број 18/2016 - исправка

Радни односи изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе уређени су *Законом о радним односима у државним органима*²⁵ који је био у примени закључно са 30.11.2016. године. Почевши од 01.12.2016. године радни односи изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе уређени су у новим законом - *Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе*²⁶. *Закон о раду*²⁷ примењује се у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени *Законом о радним односима у државним органима* и *Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе*, сходно периодима њиховог важења. *Посебан колективни уговор за државне органе*²⁸ садржи посебан део – Анекс, који се, почевши од 17.06.2015. године, примењује на права и обавезе из радног односа запослених у органима покрајинске аутономије и органима јединице локалне самоуправе.

Према члану 9. Закона о радним односима у државним органима, ради пријема у радни однос у државном органу на одређено и неодређено време објављује се оглас. Сагласно члану 10а, радни однос заснован на одређено време не може да постане радни однос на неодређено време, ако овим законом није друкчије одређено.

Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у општини Бела Црква примењују се одредбе *Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору*²⁹ (даље: Закон о максималном броју запослених). Сагласно члану 9. Закона о максималном броју запослених укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику не може бити већи од максималног броја утврђеног у складу са овим законом. Сагласно члану 10. став 1. Закона о максималном броју запослених, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. члана 10, с тим да су у ставу 3. истог члана закона наведени изузеци од прописаних ограничења. Према члану 12. став 1-5. Закона о максималном броју запослених, ако је број запослених у организационом облику мањи од утврђеног максималног броја запослених, број запослених се може повећавати највише до утврђеног максималног броја запослених, без прибављања сагласности за ново запошљавање, али тек по доношењу акта о систематизацији усклађеног са актом о максималном броју запослених за 2016. годину. Акт о максималном броју запослених за 2016. годину није донет, па се запошљавање на упражњена радна места врши у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, уз обавезно прибављање сагласности подношењем ПРМ обрасца.

Укупан број лица у радном односу код ДБК општине Бела Црква (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа) на дан 31.12.2016. године је 56 и то: три изабрана лица, четири постављена лица и 49 запослених (45 на неодређено и пет лица на одређено време због повећаног обима посла).

²⁵ ("Сл. гласник РС", бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон*, 49/99 - др. закон**, 34/2001 - др. закон***, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС)

²⁶ ("Сл. гласник РС", бр. 21/2016)

²⁷ ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014)

²⁸ ("Сл. гласник РС", бр. 25/2015 и 50/2015)

²⁹ ("Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС)

Плате, додаци и накнаде изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани су чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁰ (даље: Уредба о коефицијентима за локалну самоуправу). Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, за изабрана и постављена лица и запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђене су следеће нето основице:

Табела бр.15: Приказ нето основица за изабрана и постављена лица

Изабрана постављена и запослена лица чије се плате финансирају из буџета локалне власти	Нето износ
- изабрана лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	9.709,41
- постављена лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.089,53
- запослени у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.278,66
- за запослена са средњом и нижим стручним спремама	2.506,53

Коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица у општини Бела Црква утврђени су Одлуком о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Бела Црква донетом на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за локалну самоуправу и другим актима важећим за државне службенике и намештенике, а који се сходно примењују и у локалној самоуправи.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Бела Црква утврђени на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за локалну самоуправу.

Појединачно, коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и запослене утврђени су Решењима начелника Општинске управе.

(1) Скупштина општине

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних и постављених лица планирана су у износу од 3.355 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.058 хиљада динара.

Табела бр.16: Износ коефицијената изабраних лица која нису на сталном раду у Општини Бела Црква:

Р. бр	Изабрана лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима
1.	Председник Скупштине општине	до 7,74
2.	Заменик председника Скупштине општине I	до 7,74
3.	Заменик председника Скупштине општине II	до 7,74

Заменици председника Скупштине општине су изабрани 27.05.2016. године по решењима председника Скупштине општине број: 020-44/2016-01 и број: 020-45/2016-1 на мандатни период од по четири године, односно на сталном раду у Скупштини општине Бела Црква. Обојица заменика су разрешени обављања функције на стално раду, с тим што је првом заменику донета Измена решења о именовању заменика председника Скупштине општине број: 020-104/2016-01 од 15.09.2016. године по којем наставља да обавља функцију заменика председника Скупштине општине, али није на сталном раду док је другом донето Решење број 02-103/2016-01 од 15.09.2016. године о именовању на функцију потпредседника

³⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

Скупштине општине Бела Црква. Чланом 42. Статута општине Бела Црква, наведено је да председник Скупштине општине има заменике који га замењују у случају одсутности и спречености да обавља своју дужност на коју се бирају и разрешавају на исти начин као и председник Скупштине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник скупштине општине Бела Црква је дана 27.05.2016. године донео два Решења: број 020-44/2016-01 и број 020-45/2016-01 о именовану два Заменика председника Скупштине и по том основу им је исплаћивана плата за месеце јун, јул, август и септембар 2016. године тако да је исплата за другог заменика у укупном износу од 418 хиљада динара извршена супротно члану 39. Став 1. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Чланом 42. Статута општине Бела Црква је прописано да Председник Скупштине општине има заменике, што је супротно члану 39. став 1. Закона о локалној самоуправи у ком је прописано да председник скупштине општине има заменика.
- Решењем председника Скупштине општине су донета решења за заменике председника Скупштине општине на сталном раду, што је супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи. Одлуком Уставног суда, IУЛ број 120/2008 од 29. априла 2010. године је утврђено да Закон о локалној самоуправи не предвиђа могућност да заменик председника скупштине општине буде на сталном раду у општини, већ само прописује постојање овог функционера скупштине општине, његова овлашћења и начин избора и разрешења. Од 15.09.2016. године Заменици председника Скупштине општине Бела Црква нису на сталном раду у Општини.

(2) Председник општине и Општинско веће. Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних и постављених лица планирана су у износу од 5.135 хиљада динара, а извршена су у износу од 4.692 хиљаде динара. Примењене су основице за обрачун плата изабраних и постављених лица у општини Бела Црква у складу са Закључком Владе Републике Србије.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана лица у складу са Одлуком о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Бела Црква, и то за лица на сталном раду и за лица која нису на сталном раду у општини Бела Црква:

Табела бр.17: Износ коефицијената изабраних лица на сталном раду у Општини Бела Црква:

Р. бр.	Изабрана лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима
1.	Председник општине	до 7,74
2.	Заменик председника општине	до 7,74

Табела бр.18: Износ коефицијената постављених лица Помоћника председника општине:

Р. бр.	Постављена лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима
1.	Помоћник I	До 18 + до 10%
2.	Помоћник II	До 18 + до 10%

Решењем број: 020-32/2012-01 од 05.07.2012. године изабран је председник општине Бела Црква. Председник Скупштине општине донео је Решење о разрешењу број: 020-1/2016-01 од 15.01.2016. године. Исто лице је Решењем од 30.05.2016. године именовано за помоћника председника општине (Помоћник II) и утврђен му је коефицијент 6,80. За исто лице је донето ново Решење број: 112-163/2016-04 од 20.07.2016. године којим се утврђује коефицијент од 28,62 за постављена лица. У току 2016. године, за период од децембра 2015. године до маја

2016. године за наведено лице је обрачуната и исплаћивана плата по основици за изабрана лица од 9.709,41 динар и коефицијент 7,73, а за плате од јуна до новембра по основици за постављена лица од 2.089,66 динара и коефицијент од 23,85. Дана 14.01.2016. године је донето Решење о годишњем одмору број 131-1/2016-03 којим се утврђује да је Председник општине на годишњем одмору од 14.01.2016. до 29.02.2016. године. Решењем од 17.02.2016. године утврђено је право на три зараде за разрешеног председника општине од повратка са годишњег одмора.

Помоћник I: Решењем скупштине општине, које је потписао председник општине, број: 020-26/2015-02 од 24.09.2015. године именује се помоћник председника општине Бела Црква и утврђује коефицијент за плату од 7,20. Решењем Председника општине од 27.05.2016. године именује се исто лице за помоћника председника општине Бела Црква и утврђује коефицијент за плату од 6,80. Решењем Начелника општинске управе број: 112-68/2016-04 од 20.07.2016. године за исто лице се утврђује коефицијент од 28,62 за постављено лице. У току 2016. године су извршене исплате за зараду од децембра 2015. до маја 2016. године по основици за изабрана лица од 9.709,41 динар и коефицијент 7,20. За период од јуна до новембра 2016. године исплаћивана је плата обрачунавањем основице за постављена лица од 2.089,66 динара и коефицијент од 23,85.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине је донео решење о именовану помоћника председника општине и доделила ми коефицијент у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за изабрана лица уместо да је донела решење о постављању и да је одредила коефицијент за постављена лица према претходно наведеним прописима, што је супротно члану 58. Закона о локалној самоуправи;
- За Помоћника председника општине (редни број 1) је обрачуната и исплаћивана плата по основици за изабрана лица од 9.709,41 динара и по том основу му је укупно исплаћено 676 хиљада динара и то: 593 хиљаде динара са групе конта 411 и 83 хиљаде динара са групе конта 412, што је више него што је максимално омогућено за постављена лица у износу од 34 хиљаде динара са групе конта 411 и шест хиљада динара са групе конта 412, односно укупно је исплаћено више од 40 хиљада динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године.

(3) Општинска управа. Средства за плате, додатке и накнаде постављених лица и запослених лица у Општинској управи планирана су у износу од 30.378 хиљада динара, а извршена су у износу од 28.285 хиљада динара, из буџета Општине. У току 2016. године у Општинској управи општине Бела Црква је био на снази:

1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Црква, донет 29.08.2014. године Број: 06-12/2014-01, на који је дата сагласност Општинског већа Општине Бела Црква закључком Број: 06-19/2014-02 од 29.08.2014. године. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Црква није објављен у Службеном листу општине Бела Црква како је наведено у члану 18. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Црква.

2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Црква, донет 15.07.2016. године Број 06-23/2016-02, на који је дата

сагласност Општинског већа Општине Бела Црква закључком Број: 06-23/2016-02 од 15.07.2016. године. Овај Правилник је објављен у „Службеном листу општине Бела Црква“ број 8, од 25.07.2016. године, и ступио на снагу осмог дана од објаве. У току 2016. године су донете две Измене и допуне Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Црква, 09.09.2016. године, на који је дата сагласност Општинског већа закључком Број: 06-34/2016-02 дана 09.09.2016. године. Измене и допуне Правилника је објављен у „Службеном листу општине Бела Црква“ број 9, од 15.09.2016. године.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. Начелник је постављено лице од стране Општинског већа, чије је радно место систематизовано у Општинској управи. У Општинској управи је систематизовано и радно место секретара Скупштине општине, којег поставља председник Скупштине општине и радна места помоћника Председника општине, који су такође постављена лица од стране Председника општине.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата за постављена лица у Општинској управи утврђени су Одлуком о утврђивању елемената за обрачун плата лицима које бира, именује и поставља Скупштина општине као и постављеним лицима у општинској управи.

Табела бр.19: Износ коефицијената постављених лица на сталном раду у Општинској управи Општини Бела Црква:

Р. бр.	Постављена лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима
1.	Начелник Општинске управе	до 14,85 увећања: до 9% + до 30%

Начелник општинске управе је 09.02.2015. године изабран Одлуком број: 06-5/2015-02 општинског већа и исплаћивана му је плата по коефицијенту 7,30 и основици за изабрана лица 9.709,41 динар закључно са платом за мај месец 2016. године. Решењем од 20.07.2016. године утврђује се коефицијент од 31 за постављена лица и обрачунава и исплаћује плата од јуна месеца 2016. године у складу са новим решењем.

У складу са Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Бела Црква, за помоћнике Председника решењем начелника Општинске управе одређени су коефицијенти.

Није донета Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Бела Црква већ су на основу решења начелника Општинске управе, утврђени коефицијенти за сваког запосленог. У решењима запослених није утврђен основни коефицијент и додатни коефицијент већ је исказано збирно. Увећање коефицијената није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима код укупно 26 запослених у општини Бела Црква. Увећани су коефицијенти запослених следећих занимања: НКВ радник; КВ радник; референта; вишег референта; сарадника; вишег сарадника; стручног сарадника и самосталног стручног сарадника. У јулу месецу 2016. године су урађена нова решења за запослен у којима су им коефицијенти усклађени са Уредбом и по којим су плате исплаћиване у складу са законском регулативом.

Табела бр.20: Упоредни преглед коефицијената из Уредбе о коефицијентима

Занимање	Уредба о коефицијентима		
	основни	додатни	укупан
Самостални стручни сарадник	12,05	до 8,40	до 20,45
Виши стручни сарадник	10,77	до 8,20	до 18,97
Стручни сарадник	10,45	до 5,75	до 16,20
Виши сарадник	9,91	до 3,60	до 13,51
Сарадник	8,95	до 2,30	до 11,25

ВКВ радник	8,85	до 2,30	до 11,15
Виши референт	8,85	до 1,20	до 10,05
Референт и дактилограф	8,74	до 0,93	до 9,67
Радник обезбеђења, возач I	-	-	-
Куир, возач II, кафе куварница, послови хигијене	-	-	-
КВ радник	8,00	до 0,53	до 8,53
НКВ радник	6,40	до 0,53	до 6,93

На основу решења Начелника општинске управе Број: 112-129/2015-03 од 14.12.2015. године, у систему обједињене процедуре позивајући се на Закон о планирању и изградњу одређене су стимулације, тако што је руководиоцу додељен коефицијент 22 док је преосталим запосленима са списка, укупно њих 11 примало пет хиљада динара у периоду од јануара до јуна 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2016. години у општини Бела Црква:

- Није донет акт којим се утврђују износи коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Није донет акт којим се утврђују увећања основних коефицијента запослених за одређена радна места/послове из члана 2. и 4. – основни коефицијенти, а сагласно члану 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Појединим уговорима о раду није дефинисан коефицијент за исплату плата као и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду;
- Запослени на радним местима: буџетског рачуноводства, трезора и извештавања; послови овере радних књижица и административни послови, немају положен државни стручни испит, што је супротно члану 63. Закона о локалној самоуправи;
- Начелник општинске управе је донео Решење о увећању коефицијента руководиоцу у оквиру система обједињене процедуре и исплати пет хиљада динара за 11 запослених које није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 16. Закона о буџету за 2016. годину;
- У периоду од 01.01.2016. године до 19.02.2016. године Начелник општинске управе је обављао и функцију Секретара Скупштине општине Бела Црква, кад је разрешен функције секретара Скупштине општине за које није примао накнаду.
- За Начелника општинске управе је обрачуната и исплаћивана плата по основици за изабрана лица од 9.709,41 динара и по том основу му је укупно исплаћено 817 хиљада динара и то: 717 хиљаде динара са групе конта 411 и 100 хиљада динара са групе конта 412, што је више него што је максимално омогућено за постављена лица у износу од 42 хиљаде динара са групе конта 411 и осам хиљада динара са групе конта 412, односно укупно је исплаћено више од 50 хиљада динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године;
- Супротно члану 9. Закона о радним односима у државним органима, радни однос на одређено и неодређено време, засниван је без претходног објављивања огласа;
- Исплаћено је укупно 186 хиљада динара за матичаре за закључивање бракова у току викенда односно нерадних дана. Од наведеног износа са конта 411 је исплаћено 158

хиљада динара, са конта 412 укупно 28 хиљада динара. По наведеном основу накнада матичарима има карактер плате, односно требало је обрачунати основну плату, додатак за минули рад и додатке за прековремени рад и рад на дан празника, према броју сати прековременог рада и рада на дан празника, у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- Исплаћен је износ од 798 хиљада динара са групе конта 411 и 143 хиљаде динара са групе конта 412 на основу увећаних коефицијената код укупно 26 запослених у општини Бела Црква. Увећани су коефицијенти запослених следећих занимања: НКВ радник; КВ радник; референта; вишег референта; сарадника; вишег сарадника; стручног сарадника и самосталног стручног сарадника супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Исплаћено је укупно 315 хиљада са групе конта 411 и 81 хиљаду динара са групе конта 412 и то: износ од 250 хиљада динара са групе конта 411 и 64 хиљаде динара са групе конта 412 за месечне стимулације за 10 запослених по Решењу о систему обједињене процедуре и 65 хиљада са групе конта 411 и 17 хиљада са групе конта 412 услед повећаног обима посла, односно исплаћиване су месечне награде - стимулације за 16 запослених, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Мере предузета у поступку ревизије: У 2017. години општина Бела Црква је исплаћивала плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик

Постоји ризик од неправилног трошења буџетских средстава услед неправилног и различитог утврђивања коефицијената за обрачун и исплате плата за изабрана и постављених лица као и запослених у општини на основу члана на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, ризик од исплата стимулација и награда у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим би се утврдили коефицијенти за обрачун и исплате плата за изабрана и постављена лица на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и увећања основних коефицијента запослених за одређена радна места/послове сагласно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; накнаде матичарима које имају карактер плате, односно треба обрачунати основну плату, додатак за минули рад и додатке за прековремени рад и рад на дан празника, према броју сати прековременог рада и рада на дан празника, у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

4) Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ Бела Црква

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква планирана у износу од 19.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 18.669 хиљада динара.

Радни односи запослених у предшколској установи уређени су Законом о основама система образовања и васпитања³¹ (даље: ЗОСОВ), Законом о предшколском васпитању и образовању³²) и Законом о раду, у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени ЗОСОВ.

Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у предшколској установи треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У 2016. години у ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква, било је запослено 40 лица, од чега 30 лице на неодређено време рачунајући и директора установе, и десет лица на одређено време, од два лица на упражњена радна места (два лица у пензију), два као замена одсутног радника (два лица породилско), два лица као додато радно место (помочник директора и проширење мреже, шеф рачуноводства). За попуњавање упражњених радних места по поднетом ПРМ образцу, није добијена сагласност надлежног органа.

Актом Скупштине општине Бела Црква од 15.01.2016. године, Решење о разрешењу директора и именовању ВД директора ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква Број 020-8/2016-01, разрешена је функције директорка и именована нова директорка. Решење је ступило на снагу даном доношења и објављено је у „Службеном листу општине Бела Црква“ број 1/16 од 25.01.2016. године. Нова вд директорка је 21.01.2016. године донела Решење, деловодни број 19, о распоређивању бивше директорке на радно место васпитач са 100% радног времена од 15.01.2016. године због престанка дужности директора као и Решење, деловодни број 16/1 од 23.01.2016. године којим су утврђени структура и распоред обавеза запосленог васпитача, бивше директорке, у оквиру радне недеље. Управни одбор Предшколске установе, у мандату од 12.12.2012. до 11.12.2016. године је 26.02.2016. године донео Одлуку, деловодни број 81 да бившој директорки престаје дужност директора дана 15.01.2016. године због разрешења дужности, а на основу Решења Скупштине општине Бела Црква број 020-8/2016-01 од 15.01.2016. године и Одлуку о вршиоцу дужности директора установе односно постављењу нове директорке у периоду не дуже од шест месеци, деловодни број 82 од 26.02.2016. године. Бивша директорка је дана 22.03.2016. године поднела Тужбу број 22 У.4802/16 Управном суду, ради поништења одлуке Управног одбора ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква број 81 од 26.02.2016. године којом јој престаје дужност директорке од 15.01.2016. године. Због разрешења, на основу решења Скупштине општине Бела Црква. Поднеском је бивша директорка 27.07.2016. године обавестила суд да повлачи тужбу у овом управном спору и из тог разлога суд је обуставио поступак. Вансудски су се споразумели тужиља и тужена и из тог разлога је повучена тужба након што је Управни одбор ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква донео Одлуку, деловодни број 243 од 18.07.2016. године о исплати разлике између плате коју би именована остварила да је била на месту директора за период од 15.01.2016. до 18.07.2016. године у укупном износу од 58.588,25 динара без припадајућих пореза и доприноса. Директорка предшколске установе је 07.07.2016. године донела Одлуку број 226 о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних задатака број 24 од 29.01.2014. године у којој се додаје систематизовано радно место „Помоћник директора“ на које је бивша директорка распоређена са места васпитача Решењем број 285 од 31.08.2016. године и да јој се основно коефицијент 14.88 увећава за додатни коефицијент од 1.49. на коју је Управни одбор Установе дао сагласност 07.07.2016. године. Управни одбор је 18.07.2016. године донео Одлуку број 241 о престанку дужности директора на лични захтев и истог дана донео

³¹ ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС)

³² ("Сл. гласник РС", бр. 18/2010)

нову Одлуку број 242 о вршиоцу дужности директора у периоду не дужем од шест месеци по други пут иако је већ једном таква одлука донета за период од 15.10.2016. године.

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколској установи уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коefицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коefицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коefицијента, Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³³ (даље: Уредба о коefицијентима за јавни сектор).

Табела бр.21: Износ основних коefицијената у предшколском образовању према Уредби о коefицијентима за ЈС:

Р. бр.	Занимање - послови	Степен стручне спреме	Основни коefицијент
1.	Васпитач, стручни сарадник, сарадник, секретар, службеник за безбедност и здравље на раду, шеф рачуноводства, дипломирани правник, дипломирани економиста	VI	17,32
2.	Васпитач	VI	14,88
3.	Сарадник, секретар, шеф рачуноводства, комерцијалиста, административно-финансијски радник, службеник за безбедност и здравље на раду	VI	13,73
4.	Васпитач, медицинска сестра (васпитачког, педијатријског и општег смера)	IV	13,42
5.	Шеф рачуноводства, службеник за јавне набавке и контиста	IV	11,15
6.	Административно-финансијски радник, педагошки асистент	IV	11,15
7.	Радник на пословима техничког и инвестиционог одржавања, пекар и кувар	V степен стручне спреме, ВКВ радник	10,68
8.	Службеник за безбедност и здравље на раду, радник на пословима техничког, транспортног и инвестиционог одржавања, кувар, пекар, набављач и магационер	IV	9,06
9.	Кувар, економ, набављач	III степен стручне спреме, КВ радник	8,72
10.	Радник на пословима техничког и инвестиционог одржавања, транспорта и ложења бравар, магационер, столар, возач, дактилограф	III степен стручне спреме, КВ радник	8,23
11.	Помоћни радник у кухињи и техничкој служби, сервирка	II	7,27
12.	Административни радник, курир, ложач	II	6,83
13.	Спремачица, вешерка и помоћни радник	I	6,30
14.	Физички радник	НК	5,99

Табела бр.22: Увећања коefицијената у предшколском образовању према Уредби о коefицијентима за ЈС:

Р.бр.	Занимање - послови	Увећање коefицијента
1.	за послове руковођења:	
	- директор установе	20%
	- помоћник директора	10%
	- шеф рачуноводства	4%
	- руководиоца радне јединице (вртића и јаслица) 1% по групи, а највише	до 10%
	- шеф техничке службе	3%
	- шеф кухиње до 50 група	до 5%
	- шеф кухиње преко 50 група	до 10%
2.	васпитачу:	
	- у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју	3% по детету
	- у развојној групи	10%

Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број 121-13723/2015-01

³³ ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

од 25. децембра 2015. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2015. године за предшколско образовање утврђена је нето основица од 2.462,95 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је нето основица од 2.610,73 динара. Законом о раду уређена су она примања која нису на посебан начин уређена посебним прописом - Законом о систему плата запослених у јавном сектору.

У 2016. години за обрачун плата примењивана је основица од 2.462,95 динара.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора, обрачунаване су на основицу коју чини просечна плата у претходних 12 месеци.

У 2016. години, у ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква на снази је био Правилник о организацији и систематизацији радних места (у даљем тексту: радна места) у Предшколској установи „Анђелка Ђурић“ Бела Црква, Број: 24 од 29.01.2014. године са изменама и допунама од 07.07.2016. године Број 226 и Правилник о раду Број: 23 од 29.01.2014. године и изменама и допунама од 29.10.2014. године Број: 245 од 29.10.2014. године. Радни однос са запосленима је засниван различитим актима – уговором о раду и уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2016. години у ПУ „Анђелка Ђурић“, Бела Црква:

- На функцију Вршиоца дужности у Предшколској установи „Анђелка Ђурић“ је разрешена претходна директорка и именована нова директорка на основу Решења Скупштине општине Бела Црква број 020-8/2016-01 од 15.01.2016. године на период не дужи од шест месеци почевши од 15.01.2016. године, што је супротно члану 63. Закона о основама система образовања и васпитања јер је Одлуку донела Скупштина општине Бела Црква а не Управни одбор установе.
- Управни одбор ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква је доне Одлуку број 242 дана 18.07.2016. године о постављању Вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, а да није расписан конкурс након што је већ једном донео одлуку о постављању ВД директора за период од 15.01.2016. године, што је супротно члану 61. Закона о основама система образовања и васпитања.

Мера предузета у поступку ревизије: Управни одбор Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква је донео Одлуку број: 462 од 08.12.2016. године о избору нове директорке на мандат од четири године након спроведеног конкурса.

5) Центар за културу Бела Црква. Средства за плате, додатке и накнаде запослених у Центру за културу Бела Црква, планирана су целости у буџету општине у износу од 2.481 хиљаду динара, а извршена су у износу од 2.445 хиљаде динара.

Радни односи запослених у установама културе уређени су Законом о раду у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени *Законом о култури*³⁴. *Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе*³⁵ (даље: ПКУ за културу) ближе су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа, као и међусобни односи учесника овог уговора, при чему се у смислу овог уговора, под запосленима сматрају запослени у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне

³⁴ ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.)

³⁵ ("Сл. гласник РС", бр. 10/2015)

самоуправе, под условима прописаним законом, а под послодавцем - установа културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, под условима прописаним законом. Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у установама културе треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У 2016. години у Центру за културу Бела Црква, било је запослено 5 лица од тога четири на неодређено време и једно на одређено.

Плате, додаци и накнаде запослених у установама културе уређени су Закон о платама у државним органима и јавним службама.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за исплату плата у Јавним Службама. Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе 05 број 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, за установе културе утврђена је нето основица од 2.392,81 динар. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за установе културе утврђена је могућност примене нето основице од 2.512,45 динара. Законом о раду уређена су она примања која нису на посебан начин уређена посебним прописом - Закон о платама у државним органима и јавним службама.

Приликом обрачуна плата примењена је основица у износу од 2.392,81 динар за три радника на неодређено време док је код два радника утврђена основица од 2.658,68 динара. Коефицијенти за обрачун плата су утврђивани појединачним решењима.

У 2016. години, у Центру за културу Бела Црква био је на снази Правилник о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква, од 27.03.2009. године. У овом правилнику нису систематизована посебна радна места за шефа рачуноводства и за друге финансијске послове. Вођење пословних књига и израда завршног рачуна и других финансијских извештаја поверени су ангажованом лицу по основу уговора о делу. Није систематизовано радно место „радник у градској галерији“ за које је закључен Уговор о раду број 1/13 на одређено време у периоду од 03.01.2013. године до 03.04.2013. године и Анекси наведеног уговора у периоду од до по основу повећаног обима посла. У правилнику о систематизацији је под називом радног места „Радник на обезбеђењу и одржавању“ у делу „Степен стручне спреме“ систематизовано радно место за III степен стручне спреме, а Уговором о раду је закључен уговор са запосленим који има IV степен стручне спреме и исплаћивана му је плата по коефицијенту за IV степен стручне спреме, а не за III степен како је одређено у Правилнику о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква.

Радници са којима је закључен Уговор о раду за систематизована радна места за која им је исплаћивана плата по коефицијентима за IV степен стручне спреме, радник обезбеђења и техничар аудио опреме су у досијеима доставили „Потврду о положеним испитима“ предвиђеним наставним планов у школској 2012/2013 Средње школе „Свети Никола“, Нови Сад, смер трговински техничар на којој није наведен завршени степен стручне спреме уместо дипломе наведене школе из које се може утврдити звање и занимање као и завршени степен стручне спреме који је услов за заснивање уговора из радних односа.

У 2016. години, у Центру за културу Бела Црква донет је Правилник о раду број: 9/16 од 03.10.2016. године којим су регулисани права, обавезе и одговорности из радног односа запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2016. години у Центру за културу Бела Црква:

- За радника распоређеном на радном месту обезбеђењу и одржавању није утврђен коефицијент према радном месту и степену стручне спреме као што је одређено Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Супротно члану 33. Закона о раду, за запослене уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа, нису појединачно исказани њени елементи и није наведен пропис којим се уређују - Закон о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, тако да се на основу уговора о раду не може стећи увид у исправност уговорене плате.
- Закључен је Уговор о раду на одређено време број 1/13 од 03.01.2013. године и анекси уговора: број 17/13 од 03.04.2013; број 32/13 од 03.07.2013; број 58/13 од 03.10.2013; број 13/14 од 03.04.2014; број 17/14 од 03.10.2014; број 09/15 од 03.04.2015; број 09/15 од 06.10.2015; број 6/16 од 05.04.2016 и број 51/17 од 05.04.2017 за радника у градској галерији по основу повећаног обима посла, а да наведено радно место није систематизовано Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква, што је супротно члану 37. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Интерна акта, Правилник о раду и Правилник о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква, је доносио Управни одбор на која није дата сагласност Скупштине општине, Бела Црква.
- Центар за културу није донео интерни акт о уређивању права, обавеза и одговорности из радних односа до 03.10.2016. године, што је супротно члану 3. Закона о раду.
- Два радника су доставили „Потврду о положеним испитима“ предвиђеним наставним планом у школској 2012/2013 Средње школе „Свети Никола“, Нови Сад, смер трговински техничар на којој није наведена врста и завршени степен стручне спреме односно не може се утврдити да ли су запослени завршили трећи или четврти степен стручне спреме.

Ризик

Уколико се настави са запошљавањем запослених који нису квалификовани за радна места на која су запослени постоји ризик од неадекватног извршавања радних задатака. Постоји ризик да се још увек запошљава радник у градској галерији, а да радно место није систематизовано Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква супротно члану 37. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. Достављањем потврда о положеним испитима, а не дипломама на којима је назначена стручна спрема, постоји ризик да запослени не испуњавају услове из систематизације у складу са Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква што је супротно члану 33. Закона о раду.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима Центра за културу, Бела Црква да доносу интерна акта како би уредили радне односе у складу са Законом о раду.

б) Историјски Архив Бела Црква. Средства за плате, додатке и накнаде планирана су целости у буџету општине у износу од 6.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.724 хиљаде динара.

У 2016. години у Историјском архиву Бела Црква, било је запослено осам лица на неодређено време рачунајући и директор установе са којим се води спор јер је у току године добио решење о престанку радног односа и једно лице на одређено време по основу „повећаног обима посла“.

Дана 31.08.2016. године, Покрајинска влада АП Војводине, као надлежни орган је донела Решење којим се претходни директор разрешава дужности. Вршилац дужности директора Историјског архива је 18.06.2016. године доне Решење о престанку радног односа претходног директора којем је истекао мандат у трајању од четири године по Решењу о именовању АП Војводине број 022-80/2012 од 08.02.2012. године. Претходни директор је поднео Захтев за исплату накнаде плате 02.12.2016. године за период од три месеца, Вршиоцу дужности директора Историјског архива, након чега је 27.09.2016. године поднео тужбу Вишем суду у Новом Саду решења о његовом разрешењу и решење о именовању новог вршиоца дужности директора. Виши суд у Новом Саду је 22.02.2017. године донео Пресуду број ПП-45/2016 у којем је наведено да је Управни одбор архива донео одлуку о расписивању конкурса 30.11.2015. године, те је конкурс за директора расписан дана 08.12.2015. године. Записником седнице Управног одбора архива од 29.02.2016. године донет је Предлог о имевању јединог кандидата, дотадашњег директора и тужиоца, који је приложио комплетну документацију, по конкурс да се именује за директора Историјског архива Бела Црква на мандат од четири године, који ће водити функцију вршиоца дужности директора до постављања, односно достављања сагласности на Предлог свих оснивача Историјског архива односно Комисији за именовање општина: Планиште, Вршац и Бела Црква. Извршни одбор Националног савета мађарске националне мањине је дана 29.06.2016. године донео Закључак о давању мишљења на захтев Историјског архива, коју је Архив утврдио као установу из области културе од посебног значаја, у којем подржавају именовање директора по конкурс. Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града Вршац је 15.07.2016. године дала сагласност Управном одбору Историјског архива Бела Црква од 29.02.2016. године везано за предлог именовања новог директора. Мандат директору је истекао, који је једини кандидат за новог директора по конкурс од 29.02.2016. године, а да нису сви оснивачи дали сагласност на предлог Управног одбора о именовању. Скупштина општине Бела Црква је дала предлог број 037-360/2016-02 од 30.08.2016. године за новог вршиоца дужности директора архива јер је претходном директору истекао мандат. Извршни одбор Националног савета мађарске националне мањине је 14.09.2016. године дао сагласност за новог вршиоца дужности директора поводом захтева Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање који је дао сагласност 09.09.2016. године. Покрајинска влада је донела Решење број 022-571/2016 дана 31.08.2016. године којим се именује нова директорка, вршиоц дужности најдуже до годину дана. Суд је одлучио да је тужбени захтев делимично основан. Јавни конкурс расписан 08.12.2015. године није успео јер није прибављена сагласност свих оснивача. У складу са чланом 37. и чланом 39. Закона о култури као разлог за доношење решења о разрешењу Покрајинске владе број 022-570/2016 од 31.08.2016. године претходног директора, којем је мандат од четири године истекао, суд налази неосновано и поништава наведено решење о разрешењу. У складу са чланом 37. Закона о култури и Статуту Историјског архива, Управни одбор је именовано новог, вршиоца дужности директора након неуспелог конкурса и стим у вези је суд наложио да је решење број 022-571/2016 од 31.08.2016. године основано.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за исплату плата у јавним службама. Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе 05 број 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, за установе културе утврђена је нето основица од 2.392,81 динар. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за установе културе утврђена је могућност примене нето основице од 2.512,45 динара. Законом о раду уређена су она примања која нису на посебан начин уређена посебним прописом - Законом о платама за ЈС.

Приликом обрачуна плата примењена је основица у износу од 2.392,81 динар. Коефицијенти за обрачун плата су утврђивани појединачним решењима.

У 2016. години, у Историјском архиву Бела Црква био је на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Број 90/14 од 12.08.2014. године.

У 2016. години, у Историјском архиву, Бела Црква био је на снази Правилник о раду, Број: 28/15, од 27.02.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2016. години у Историјском архиву Бела Црква:

- Уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа, нису појединачно исказани њени елементи и није наведен пропис којим се уређују - Закон о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, тако да се на основу уговора о раду не може стећи увид у исправност уговорене плате, што је супротно члану 33. Закона о раду.
- У појединим уговорима о раду није наведена стручна спрема која је потребна за закључивање наведених уговора већ је наведена само у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, што је супротно члану 33. Закона о раду.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Број 90/14 од 12.08.2014, у члану 2. Унутрашња организација, је наведено да Историјски архив чине три службе и то: Служба за опште послове, Служба за заштиту архивске грађе и Служба за фондове у Архиву и коришћење архивске грађе и документације, што није у складу са чланом 20. Статута Историјског архива од 21.02.2017. године, у којој су наведене две: Служба за опште послове и Служба за сређивање, обраду и заштиту архивске грађе.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Број 90/14 од 12.08.2014 није наведено која су радна места руководећа, тако да није могуће утврдити за која радна места је могуће увећати основни коефицијент у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Уговором о раду односно анексима наведених уговор су одређени укупни коефицијенти за исплату плата по сваком уговору који су увећани у односу на основне коефицијенте по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а да није одређено интерним актима Историјског архива по ком основу су увећани коефицијенти као ни колико су основни, а колики увећани коефицијенти за свако радно место по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Ризик

Постоји ризик да се уговорима о раду не дефинишу основни елементи као износ плате на дан закључења уговора или степен стручне спреме и тиме наставити са онемогућавањем исправности наведених уговора у складу са чланом 33. Закона о раду. Уколико се не усклади

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Статутом историјског архива постоји ризик од организације послова и систематизацији која није усаглашена. Постоји ризик да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и даље није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин се настави са обрачуном плата по неисправним коефицијентима.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима Историјског архива, Бела Црква да уговоре о раду закључују у складу са чланом 33. Закона о раду, да ускладе Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Статутом историјског архива, да уреде Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и да коефицијенте одређују према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

7) **Јавно предузеће Дирекција за изградњу Општине Бела Црква.** Јавно предузеће Дирекција за изградњу Општине Бела Црква, је у 2016. години, на групи конта 411000 планирала средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 6.935 хиљада динара, која су извршена у износу од 6.835 хиљада динара. Радни односи запослених у дирекцијама које су до 01.12.2016. године имале статус као ИКБС основани од стране локалне власти уређени су Законом о раду. Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у дирекцијама као ИКБС у 2016. години, треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Управни одбор ЈП „Дирекција за изградњу“ Бела Црква је донео Правилник о раду број: 17/2015-01 од 29.01.2015. године на који је Скупштина општине Бела Црква донела Решење број 020-2/2015-01 од 29.01.2015. године којим даје сагласност на Правилник који је објављен на огласној табли, али није у Службеном листу општине Бела Црква, у којем је објављена само сагласност Скупштине општине. Правилником о раду су дефинисани права и обавезе запослених и одређени су им коефицијенти за плате и основица – цена рада за свако радно место појединачно, представљени следећом табелом:

Табела бр.23: Износ коефицијента и основица запослених у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“, Бела Црква:

Р. Бр.	Назив послова из Правилника о организацији и систематизацији послова	Коефицијент	Цена рада
1.	Директор	8,32	7.497,10
2.	Референт за грађевинске послове	5,2	7.497,10
3.	Референт за саобраћај и путну привреду	5,2	7.497,10
4.	Референт за јавну расвету	5,2	7.497,10
5.	Референт високог и ниског растиња	5,2	7.497,10
6.	Правни референт	5,2	7.497,10
7.	Руководилац рачуноводства	5,2	7.497,10
8.	Референт за административно благајничке послове	3,9	7.497,10
9.	Референт комуналних послова, набавке, складиштења робе	3,5	7.497,10

Директор ЈП „Дирекција за изградњу“ Бела Црква је донео Правилник о организацији и систематизацији послова број: 118/09 од 18.02.2009. године у којем је уредио организацију рада и систематизацију послова и радних задатака у јавном предузећу. Донети су и Правилници о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова број: 206/2011 од 04.03.2011. године; број: 226/12 од 02.03.2012. године и број: 88-1/2016 од 09.02.2016. године.

Исплаћена је први део децембарске плате 29.12.2016. године у укупном износу од 340 хиљада динара и то са конта 411111 – 288 хиљада и са конта 412111 – 52 хиљаде динара, након статусне промене ЈП Дирекција за изградњу и припајања ЈКП „Белоцрквенски комуналац“ Бела Црква. Овај износ је исплаћен из сопствених извора које је ЈП Дирекција за изградњу добила од Општине Бела Црква на основу Уговора о пружању услуга од општег интереса број 1161/2016 од 23.12.2016. године.

На овај начин за одлив новчаних средстава у износу од 383 хиљаде динара, у завршном рачуну евидентиран је расход у износу од 766 хиљада динара (383 хиљаде динара на групи конта 411 и 412 и 383 хиљаде динара на групи конта 421 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26. Закона о буџетском систему.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000

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

Социјални доприноси на терет послодавца код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Бела Црква, планирани су у износу од 13.727 хиљада динара а извршени у износу од 13.157 хиљада динара из буџета Општине Бела Црква.

Табела бр.24: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Укупно извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4		6	7	8
1	Скупштина општине	600	600	547	547	91	100
2	Председник општине и општинско веће	920	920	840	840	91	100
3	Општинска управа	5.380	5.380	5.063	5.063	94	100
4	ПУ Анђелка Ђурић	3.460	3.460	3.368	3.368	97	100
5	Центар за културу	444	444	438	438	99	100
6	Историјски архив	1.080	1.080	1.025	1.025	95	100
7	ЈП Дирекција за изградњу	1.241	1.241	1.223	1.275	103	104
8	Укупно организационе јединице (1-7)	13.125	13.125	12.504	12.556	96	100
9	Укупно Општина	13.727	13.727	13.105	13.157	96	100

1) **Скупштина општине.** Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 600 хиљада динара а извршени у износу од 547 хиљада динара, из средстава буџета Општине.

2) **Председник општине и Општинско веће.** Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 920 хиљада динара а извршени у износу од 840 хиљада динара, из средстава буџета Општине.

3) **Општинска управа.** Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 5.380 хиљада динара а извршени у износу од 5.063 хиљада динара, из средстава буџета Општине.

4) **Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ Бела Црква** Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 3.460 хиљада динара а извршени у износу од 3.368 хиљада динара, из средстава буџета Општине.

5) **Центар за културу Бела Црква.** Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 444 хиљада динара, а извршена су у износу од 438 хиљаде динара.

6) **Историјски архив, Бела Црква.** Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 1.080 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.025 хиљада динара.

7) **Јавно предузеће Дирекција за изградњу Општине Бела Црква.** Средства за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 412000 планирана су у износу од 1.241 хиљаду динара, а извршена су у износу од 1.275 хиљада динара.

5.1.3.3. Стални трошкови, група конта – 421000

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

Табела бр.25: Стални трошкови

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.700	10.700	10.115	10.115	95	100
2	ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква	2.670	2.408	1.977	1.978	82	100
3	Дирекција за изградњу општине Бела Црква	21.700	21.615	21.142	21.170	98	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	35.070	34.723	33.234	33.263	96	100
5	Укупно Општина	36.806	36.533	34.874	34.903	95	100

1) **Општинска управа.** Са ове економске класификације извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 10.115 хиљада динара и то за: (1) трошкове платног промета 803 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 4.731 хиљада динара; (3) природни гас шест хиљада динара; (4) угаљ 400 хиљада динара; (5) дрво 501 хиљада динара; (6) услуге водовода и канализације 175 хиљада динара; (7) димњачарске услуге две хиљаде динара; (8) одвоз отпада 385 хиљада динара; (9) услуге чишћења две хиљаде динара; (10) телефон, телекс и телефакс 626 хиљаде динара; (11) интернет и слично 145 хиљада динара; (12) услуге мобилног телефона 824 хиљаде динара; (13) остале ПТТ услуге једна хиљада динара; (14) пошта 1.128 хиљаде динара; (15) услуге доставе хиљаду динара; (16) осигурање зграда 202 хиљада динара; (17) осигурање возила 139 хиљада динара; (18) осигурање запослених у случају несреће на раду 39 хиљада динара; (19) закуп осталог простора 13 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији исказан је расход за електричну енергију у износу од 4.731 хиљада динара и то: 1) расходи за електричну енергију за зграду општине Бела Црква у износу од 3.007 хиљада динара и 2) расходи за јавну расвету у износу од 1.724 хиљаде динара. Општина Бела Црква је 01.12.2016. године преузела обавезу ЈП Дирекције за изградњу општине Бела Црква за расходе по основу јавне расвете за месец новембар 2016. године. Скупштина општине донела је Одлуку о преузимању обавеза ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква број 011-58/2016-01 од 30.11.2016. године у којом преузима све настале уговорене и финансијске обавезе Дирекције од 01.12.2016. године.

Телефон, телекс и телефакс – 421411. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 626 хиљада динара за услуге фиксне телефоније.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 824 хиљада динара и односи се на услуге интернета у износу од седам хиљада динара и мобилног телефона у износу од 817 хиљада динара. Општина Бела Црква је закључила два Уговора за услуге мобилног телефона са компанијом Vip mobile д.о.о, Београд, број 531168062/1 од 30.10.2014. и 530754571/1 од 30.10.2014. године.

Општинско веће, општине Бела Црква, је дана 29.08.2014. године донело Правилник о коришћењу службених мобилних телефона. Према члану 3. Правилника, право на коришћење службеног мобилног телефона имају изабрана и постављена лица у органима општине Бела Црква, запослени у Општинској управи. Према члану 11. Правилника, изабрана лица имају нелимитиране трошкове коришћења мобилног телефона који се плаћају на терет буџета Општине, а односе се на: председника Општине, председника Скупштине општине, заменика председника Општине, заменика председника Скупштине општине и саветника председника Општине, док постављена лица имају лимитиране трошкове коришћења мобилних телефона

који се односе на: начелника Општинске управе, секретара Скупштине општине, руководиоце одељења, возаче, чланове Општинског већа и запослене у Општинској управи.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да :

- је Општина Бела Црква извршила расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд у износу од 3.007 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама³⁶ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- је Општина Бела Црква извршила расходе за услуге фиксне телефоније у износу од 626 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама³⁷ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- су услуге мобилног телефона у 2016. години у Општини Бела Црква извршаване у износу од 21 хиљаду динара за лица која нису одређена чланом 11. Правилника о условима коришћења службених мобилних телефона;
- је Општина Бела Црква извршила расходе у износу од 817 хиљада динара за услуге мобилног телефона без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама³⁸ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге електричне енергије, фиксне телефоније, мобилног телефона изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције, и јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) ПУ „Анђелка Ђурић“. Са ове економске класификације извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 2.029 хиљаде динара, који се односе на: (1) трошкове платног промета 69 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 253 хиљада динара; (3) природни гас 11 хиљада динара; (4) угаљ 134 хиљада динара; (5) дрво 157 хиљада динара; (6) лож уље 867 хиљада динара; (7) услуге водовода и канализације 103 хиљада динара; (8) димњачарске услуге две хиљаде динара; (9) одвоз отпада 148 хиљада динара; (10) телефон, телекс и телефакс 41 хиљада динара; (11) интернет и слично 19 хиљада динара; (12) услуге мобилног телефона 19 хиљаде динара; (13) пошта 10 хиљаде динара; (14) осигурање зграда 103 хиљада динара; (15) осигурање опреме 21 хиљада динара; (16) осигурање запослених у случају несреће на раду 53 хиљада динара; (17) здравствено осигурање запослених 9 хиљада динара; (18) осигурање возила 11 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 19 хиљаде динара.

Лож – уље – 421224. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 867 хиљада динара. ПУ „Анђелка Ђурић“ је сачинила Уговор о продаји нафтних деривата- гасно уље евро ЕЛ екстра лако са добављачем Милетић Петрол д.о.о. Шалудовац, које је било предмет Јавне набавке мале вредности ЈН 1/2016. Уговорене стране су се сагласиле да укупна

³⁶ "Службени гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³⁷ "Службени гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³⁸ "Службени гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

цена на дан закључења овог уговора износи 814 хиљада динара са ПДВ-ом (8.000л X 101,76дин./л). Према члану 4. Уговора о продаји нафтних деривата наручиоцу се договорена количина лож уља доставља два пута годишње у количини од по 4.000 литара:

- Прва испорука извршена је 09.03.2016. године по рачуну број (97) 06-01518 у износу од 407 хиљада динара (4004 л x 101,76 дин).
- Друга испорука извршена је 17.12.2016. године по рачуну број (97) 91-09670 у износу од 460 хиљада динара (3500 л x 131.34 дин).

Према члану 2. Уговора о продаји нафтних деривата уговорена цена је променљива и може се мењати сходно Одлуци надлежних државних органа којом се прописује цена нафтних деривата. Дана 09.03.2016. године према Обавештењу о промени цене нафтног деривата добављача Милетић Петрол д.о.о. дошло је до корекције-повећања цене предмета уговора у износу од 133,88 дин/л.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да:

- су услуге мобилног телефона у 2016. години у ПУ „Анђелка Ђурић“ извршаване без претходно донетог Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона;
- након закључења Уговора о јавној набавци мале вредности ЈН 1/2016, супротно одређеним условима у конкурсној документацији, дошло до промене цене лож уља од стране понуђача (са 101,76 дин/л на 131,34 дин/л), чиме је извршен расход за лож уље у укупном износу од 104 хиљаде динара супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Испоручено је 496 литара лож уља мање од уговореног, јер је договорена испорука 8.000 литара лож уља, а испоручена 7.504 литара, што је супротно члану 4. Уговора о продаји нафтног деривата- гасно уље евро ЕЛ екстра лако.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода у већем износу од уговореног уговором о јавној набавци, због промене битних елемената закљученог уговора, јавља се ризик поступања супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да измене битних елемената уговора предвиде конкурсном документацијом у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Дирекција за изградњу општине Бела Црква. Са ове економске класификације извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 21.180 хиљада динара и односе се на: (1) трошкове платног промета 286 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 15.914 хиљада динара; (3) услуге водовода и канализације једна хиљада динара; (4) услуге чишћења 4.751 хиљаду динара; (5) телефон, телекс и телефакс 91 хиљада динара; (6) услуге мобилног телефона 58 хиљаде динара; (7) пошта 23 хиљаде динара; (8) осигурање возила 35 хиљада динара; (9) осигурање запослених у случају несреће на раду 12 хиљада динара; (10) остали непоменути трошкови 8 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 15.914 хиљада динара, од чега се 2.964 хиљаде динара односи на рачуне за новембар и децембар месец 2015. године. Са добављачем ЕПС Снабдевање д.о.о Београд склопљен је Уговор о јавној набавци добара-електричне енергије за потпуно снабдевање јавне расвете и других објеката од значаја на територији општине Бела Црква, у отвореном поступку јавне набавке ЈН 1/2016, у вредности од 21.999 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услуге чишћења – 421325. На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 5.000 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 4.751 хиљада динара који се односи на одржавање хигијена на јавним површинама (чишћење коловоза, тротоара и јавних зелених површина).

Скупштина општине Бела Црква је дана 04.12.2015. године под бројем 011-41/2015-01 донела Одлуку о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач општина Бела Црква, за обављање делатности пружање услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2016. годину. Према члану 5. Одлуке, овлашћује се директор јавног предузећа „Дирекције за изградњу“ да у име општине Бела Црква закључује са јавним предузећима, којима је оснивач општина Бела Црква, уговоре о пружању услуга из члана од 1 до 4, који се односе на комуналне услуге. ЈКП „Белоцрквански комуналац“ је носилац искључивог права за обављање послова одржавања хигијене на јавним површинама.

5.1.3.4. Услуге по уговору, група конта – 423000

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

Табела бр.26: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Укупно извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4		6	7	8
1	Скупштина општине	3.500	3.635	3.628	3.628	100	100
2	Председник општине и општинско веће	8.600	8.620	8.620	8.620	100	100
3	Општинска управа	43.012	43.209	39.812	39.812	92	100
4	ПУ Анђелка Ђурић	690	621	776	776	125	100
5	Историјски архив	200	200	330	330	165	100
6	ЈП Дирекција за изградњу	1.511	1.511	1.381	1.381	91	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	57.513	57.796	54.547	54.547	94	100
8	Укупно Општина	59.250	59.521	56.386	56.386	95	100

1) Скупштина општине. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 3.635 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.628 хиљада динара.

Расходи за услуге по уговору односе се на: остале услуге штампања 37 хиљада динара; услуге информисања јавности 40 хиљада динара; услуге рекламе и пропаганде 587 хиљада динара; остале услуге рекламе и пропаганде 97 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.177 хиљада динара; остале стручне услуге 851 хиљаду динара; угоститељске услуге 428 хиљада динара; репрезентација 17 хиљада динара; и остале опште услуге 393 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.177 хиљада динара и односи се на накнаде одборницима, накнаде за рад у сталним и повременим радним телима и накнаде за рад изабраних лица.

Остале стручне услуге -конто 423599. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 851 хиљада динара и односи се на накнаде за рад изабраних лица и накнаде ангажованим лицима по основу уговора о делу.

Остале опште услуге –конто 423911. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 391 хиљаду динара и односи се на накнаде ангажованим лицима по основу уговора о делу.

Одборници

Статутом општине Бела Црква број: 011-12/2008-01 од 03.10.2008. године, са изменом и допуном број: 011-39/2016-01 од 15.09.2016. године, утврђено је да Скупштина има 33 одборника и утврђено је да се право одборника на изгубљену зараду, путне трошкове за долазак и одлазак на седницу скупштине и њених радних тела, дневнице и накнаде других трошкова везаних за вршење одборничке функције, уређује посебном одлуком Скупштине општине. Одлуком о измени одлуке о утврђивању накнаде трошкова одборника скупштине општине Бела Црква и чланова Савета и Комисија број 011-20/2011-01 од 15.06.2011. године, утврђена је накнада трошкова одборника скупштине општине Бела Црква и чланова Савета и Комисија у новчаном износу 1.700,00 динара, а Одлуком о утврђивању накнаде трошкова одборника скупштине општине Бела Црква и чланова савета и комисије од 15.12.2004. године одборницима припада и накнада за коришћење превозних средстава у висини цене возне, односно аутобуске карте од места пребивалишта односно боравишта до места одржавања седнице скупштине.

Поједини одборници ангажовани су у радним телима, при чему поред одборничке накнаде примају и накнаде за рад у радним телима.

У општини Бела Црква у 2016. години исплаћене су накнаде и остали трошкови за 62 одборника за први и други сазив скупштине. У току поступка ревизије, није презентован доказ о висини и настанку трошкова превоза одборника.

Табела бр.27: Преглед исплаћених накнада одборницима у 2016. години

у хиљадама динара

Број Одборника у 2016. години	Дневнице одборника (нето=брuto)	Расходи за изгубљену зараду	Расходи путовања	Расходи мобилног телефона (група 421) (нето=брuto)	Расходи горива (група 426)	Укупно накнаде одборницима
62	529	3	35	7	83	657

Заменик председника Скупштине

Записником о ванредном инспекцијском надзору спроведеном у општинској управи општине Бела Црква број 38-00-00237/2016-02 од 24.06.2016. године Министарство државне управе и локалне самоуправе Управни инспекторат Сектор управне инспекције Одељење управе инспекције Београд предложила је извршење мера и активности ради усклађивања члана Статута општине Бела Црква којим је утврђено да председник скупштине општине има заменике који га замењују у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, са чланом 39. Став 1. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Одлуком о утврђивању елемената за обрачун плата лицима које бира, именује и поставља Скупштина општине Бела Црква број 011-10/2008-01 од 14.08.2008. године у члану 7. функционер који функцију обавља волонтерски има право на накнаду плате у висини од 30% плате обрачунате по основу ове Одлуке.

Одлуком о утврђивању елемената за обрачун плата лицима које бира, именује и поставља Скупштина општине као и постављеним лицима у општинској управи број 011-30/2016-01 од 18.07.2016. године у члану 7. функционер који функцију обавља волонтерски има право на накнаду плате у висини од 30% плате обрачунате по основу ове Одлуке. Заменик председника Скупштине за свој рад прима накнаду коју утврђује Комисија за кадровска, административна питања и радне односе

Заменик председника скупштине, по Решењу скупштине општине Бела Црква број 020-27/2012-01 од 05.07.2012. године, добијао је накнаду у висини од 30% плате по Одлуци скупштине из 2008. године. Заменик председника скупштине, по Одлуци скупштине општине

Бела Црква број 011-50/2014-01 од 13.06.2014. године добијао је накнаду у висини од 50% плате за рад у односу на основни коефицијент. Заменик председника скупштине од по Одлуци Комисије за кадровска, административна питања и радне односе број 011-47/2016-01 од 26.09.2016. године примао је накнаду у висини 50 хиљада динара месечно примењујући умањење 10%.

Одлуком о изменама и допунама статута општине Бела Црква број 011-39/2016-01 од 15.09.2016. године, Председник скупштине општине има четири потпредседника као представнике националних заједница чији је језик у службеној употреби у складу са статутом.

Табела бр.28: Преглед накнада именованих лица у 2016. години у хиљадама динара

Именована лица	Решење (број и датум)	нето накнада	брuto накнада	расходи мобилног телефона	Накнада гориво (кто 426411)	Укупна накнада
Заменик председника скупштине општине	020-27/2012-01 од 05.07.2012. до 19.02.2016 (нето месечно 22.331 динара)	60	94	0		94
Потпредседник скупштине	020103/2016-01 од 15.09.2017. (нето месечно 65.000 динара))	153	242	44		286
Заменик председника скупштине	020-104/2016-01 од 15.09.2017. (нето месечно 45.000 динара)	101	160	69	314	428
Заменик председника скупштине	011-50/2014-01 од 13.06.2014 до 27.05.2016	196	311			311
УКУПНО		510	808	113	314	1.235

Радна тела скупштине

Чланом 45. Статута Општине Бела Црква, Скупштина општине оснива стална или повремена радна тела која дају мишљења на предлоге одлука и других аката које доноси скупштина општине и обављају друге послове из области за које су образоване. Број и задаци сталних радних тела, права и дужности председника и чланова сталних радних тела уређују се Пословником скупштине општине. Председника и чланове радних тела бира и разрешава Скупштина. У члану 47. Статута општине, скупштина општине оснива посебна радна тела: Савет за праћење примене етичког кодекса, Савет за младе и Комисију за равноправност полова.

Пословником скупштине општине Бела Црква, члан 35, стална радна тела су: Савет за буџет и финансије; Савет за урбанизам, грађевинарство, стамбену и комуналну област и заштиту животне средине; Комисија за статутарна питања, организацију и нормативни акта скупштине; Комисија за кадровска, административна питања и радне односе и Мандатно-имунитетска комисија.

Одлуком о измени одлуке о утврђивању накнаде трошкова одборника скупштине општине Бела Црква и чланова Савета и Комисија број 011-20/2011-01 од 15.06.2011. године, члан 2, утврђена је накнада трошкова одборника скупштине општине Бела Црква и чланова Савета и Комисија у новчаном износу 1.700,00 динара.

Скупштина општине Бела Црква донела је Решење о именовању локалног Савета за запошљавање општине Бела Црква број 020-91/2012-01 од 12.12.2012.године, број 020-36/2016-01 од 19.02.2016.године,020-79/2016-01 од 14.06.2016.године)

Скупштина општине Бела Црква донела је Решење о именовању председника, заменика председника и чланова комисије за представке и жалбе број 020-75/2016-01 од 14.06.2016. године. Начелник општинске управе закључио је уговор о делу број 112-95/2016-03 од 15.06.2016. године са председником Комисије за представке и жалбе општине Бела Црква, да ће у периоду од 15.06.2016. године до завршетка одборничког мандата обављати послове председника наведене комисије. Начелник општинске управе закључио је уговор о делу број 112-209/2016-03 од 03.10.2016. године са замеником председника комисије, да ће у периоду од 15.09.2016. године до завршетка одборничког мандата обављати послове заменика

председника наведене комисије. Остали чланови Комисије за представке и жалбе нису добијали накнаду за рад у комисији.

Табела бр.29: Преглед исплата накнада члановима Комисије за представке и жалбе у хиљадама динара

Члан Комисије	конто	нето накнада	брutto накнада	расходи мобилног телефона	Укупна накнада
Председник Комисије за представке и жалбе, (нето месечно 36 хиљада динара)	423599	202	367		367
Заменик председника Комисије за представке и жалбе (нето месечно 20 хиљада динара)	423599	51	81	14	95
Укупно		253	448	14	462

Уговори о делу

Табела бр.30: Закључени Уговори о делу жалбе у хиљадама динара

Р.бр.	Уговори о делу - врста посла	Период уговора и анекса уговора	Нето	Исплаћено у 2016. години(брutto)	Накнада за гориво (конто 426411)
1	Послови стручног сарадника у скупштинској служби	07.12.2015-06.01.2016 08.01.2016-08.02.2016 08.02.2016-08.03.2016 08.03.2016-08.04.2016 08.04.2016-08.05.2016 08.05.2016-08.06.2016 08.06.2016-01.07.2016	215	391	4

На основу извршене ревизије узорковане документације (решења, обрачуни, порески обрасци, изводи и др.) утврђено је да:

- Евидентиран је расход за накнаде трошкова за рад одборника, у износу од 567 хиљада динара и трошкове мобилног телефона у износу седам хиљада динара а у обрачуну накнаде трошкова одборницима нису обрачунати порези и доприноси на укупан износ накнаде, што је супротно члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Евидентиран је расход у износу од 83 хиљаде динара за гориво, са економске групе 426 – Материјал, без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, јер актом скупштине није утврђена исплата горива одборницима и није извршен обрачун пореза и доприноси који се врши заједно са укупним износом накнаде одборника, није испостављен налог за службени пут, што је супротно члану 2, 3 и 4. Одлуке о утврђивању накнаде трошкова одборника скупштине општине Бела Црква и чланова савета и комисија члану 56. Закона о буџетском систему, члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- Приликом исплате изабраним, именованим лицима, постављеним лицима и лицима ангажованим по уговору, члановима радних тела недостају обрачуни за свако лице појединачно, докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно. Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада лицима ангажованим по уговорима о делу, у циљу правилног обрачуна накнаде и правилног попуњавања обрасца ППП ПД пријаве, што је супротно члану 11. Правилника о пореској пријави за порез по одбитку.

- Општина није подносила Републичком фонду за ПИО обрасце МУ-Н – пријаве о уплати доприноса по основу накнада трошкова одборника, што је супротно члану 126. Закона о пензијском и инвалидском осигурању;
- Одлуком о утврђивању накнаде трошкова одборника скупштине општине Бела Црква и чланова Савета и Комисија од 15.06.2011. године, члан 2. утврђена је накнада трошкова одборника скупштине општине Бела Црква и чланова Савета и Комисија у новчаном износу од 1.700,00 динара, где није јасно дефинисан да ли је то месечни новчани износ или новчани износ по одржаној седници;
- Скупштина општине Бела Црква, Одлуком о утврђивању елемената за обрачун плата лицима које бира, именује и поставља Скупштина општине Бела Црква, није јасно утврдила који су то функционери имају право на накнаду плате у ком апсолутном износу или у процентуалном износу од износа плате изабраног, именованог и постављеног лица са прецизно дефинисаним коефицијентом и основицом.
- Евидентиран је расход за бензин и дизел гориво у износу од 315 хиљада динара по овлашћењу Начелника општинске управе за добијање одређене количине горива за Заменика председника скупштине, а нису обрачунати порези и доприноси на укупан износ накнаде, без правног основа, јер актом скупштине није утврђено право на накнаду трошкова изабраних, именованих и постављених лица која нису на сталном раду у општини, што је супротно члану 7. Одлуке о утврђивању елемената за обрачун плата лицима које бира, именује и поставља скупштина општине, члану 15. и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход за трошкове мобилног телефона за Заменика председника скупштине у износу 69 хиљада динара, а нису обрачунати порези и доприноси на укупан износ накнаде и интерним актом није утврђен лимит потрошње мобилног телефона изабраних, именованих и постављених лица у општини, што је супротно члану 15. и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- Евидентиран је расход у износу од 242 хиљаде динара Потпредседнику скупштине општине за накнаду за обављање функције и 44 хиљаде динара за накнаду трошкова мобилног телефона, на који нису обрачунати порези и доприноси заједно са обрачуном накнаде за рад, према Одлуци о утврђивању накнаде за обављање функције број 011-48/2016-01 од 26.09.2016. године коју је донела Комисије за кадровска, административна питања и радне односе, без правног основа, јер законом је утврђено да председник скупштине има једног заменика председника скупштине, не постоји изабрано лице потпредседник скупштине општине, што је супротно члану 15. и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, члану 39. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Бела Црква није Статутом и Пословником скупштине Општине Бела Црква образовала радно тело Локални савет за запошљавање општине Бела Црква, у својству сталног или привременог радног тела, није утврдила права и дужности председника и чланова радног тела, што је супротно члану 45 и 47. Статута општине Бела Црква и члану 32-35 Пословника скупштине општине Бела Црква и члану 36. Закона о локалној самоуправи.

- Евидентиран је расход за накнаде трошкова за рад Савета за запошљавање у износу од 117 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер у обрачуну накнаде за рад члановима комисије нису обрачунати порези и доприноси за социјално осигурање на укупан износ накнаде, без прибављеног доказа о статусу осигурања лица, без извештаја о обиму и квалитету обављеног посла, а што је супротно члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Евидентиран је расход за накнаде трошкова за рад Комисија за кадровска, административна питања и радне односе у износу од 88 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, у обрачуну накнаде за рад члановима комисије нису обрачунати порези и доприноси за социјално осигурање на укупан износ накнаде, без прибављеног доказа о статусу осигурања лица, без извештаја о обиму и квалитету обављеног посла, а што је супротно члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Евидентиран је расход у износу од 448 хиљада динара за накнаду председника и заменика председника Комисије за представке и жалбе општине Бела Црква, по основу уговора о делу, за послове из надлежности скупштине и 14 хиљада динара за трошкове мобилног телефона (на који нису обрачунати порез и доприноси на обавезно социјално осигурање) на основу акта Начелника Општинске управе, без валидне рачуноводствене документације, нема писаног документа о обиму и квалитету обављеног посла, што је супротно члану 32. Статута општине Бела Црква, члану 36. Закона о локалној самоуправи, члану 56. Закона о буџетском рачуноводству и члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 391 хиљаду динара, за послове стручног сарадника у скупштинској служби за послове из делатности послодавца, односно наведени послови су систематизовани у Одељењу за скупштинске послове, општу управу и заједничке послове, а секретар скупштине обавља стручне послове у вези сазивања и одржавања седница скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад, без правног основа, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ако се и даље настави са:

- исплатама накнада за рад одборницима, без обрачуна пореза и доприноса за накнаду за рад, без обрачуна за свако лице појединачно, без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно,
- исплатама накнаде трошкова горива одборницима, без валидног акта скупштине општине, без обрачуна пореза и доприноса на наведену накнаду заједно са накнадом за рад и исплатама трошкова мобилног телефона, без обрачуна пореза и доприноса на наведену накнаду, заједно са накнадом за рад,
- исплатама накнаде изабраним лицима, трошкова за бензин и дизел гориво без валидног акта скупштине општине, без обрачуна пореза и доприноса на наведену накнаду заједно са накнадом за рад и исплатама трошкова мобилног телефона, без обрачуна пореза и доприноса на наведену накнаду, заједно са накнадом за рад,

- исплате накнаде лицима која нису изабрана лица, именована и постављена лица, без обрачуна пореза и доприноса на наведену накнаду и исплатама трошкова мобилног телефона, без обрачуна пореза и доприноса на наведену накнаду, заједно са накнадом за рад,
 - исплата накнаде радним телима, која Скупштина општине Бела Црква није образовала статутом и Пословником скупштине Општине Бела Црква, што није у складу са Законом о локалној самоуправи
 - исплате накнаде радним телима без валидне рачуноводствене документације, без обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, без прибављеног доказа о статусу осигурања лица, без извештаја о обиму и квалитету обављеног посла,
 - ако се уговори о делу буду закључивали ради обављања послова који су у делатности послодавца, односно за систематизоване послове, што није у складу са чланом 199. Закона о раду
- постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средстава, што је у супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима:

- да донесу нови акт/ускладе постојећи акт о накнадама за рад и накнадама трошкова одборника Скупштине општине, изабраним лицима, именованим и постављеним лицима и члановима радних тела
- да се са изабраним, именованим и постављеним лицима закључе појединачна акта, на основу којих би се вршиле исплате накнаде за рад, са обрачуном пореза и доприноса за свако лице појединачно, са прибављеним доказом о статусу осигурања лица,
- да се исплата накнаде трошкова горива и трошкова мобилног телефона, изабраних, именованих и постављених лица, која су истовремено остварили и накнаду по основу рада, врши уз обрачун пореза и доприноса на уговорену накнаду.
- да се М-УН обрасци предају надлежном фонду, сагласно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању - у року од три дана од дана уплате доприноса.
- да се закључују уговори о делу са ангажованим лицима за послове који нису из делатности послодавца, у складу са Законом о раду.

2) Председник општине и општинско веће. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 8.620 хиљада динара, а извршена су у износу од 8.620 хиљада динара.

Расходи за услуге по уговору односе се на: услуге превођења 80 хиљада динара; остале услуге штампања 236 хиљада динара; услуге информисања јавности 56 хиљада динара; услуге рекламе и пропаганде 546 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 5.191 хиљада динара; остале стручне услуге 1.684 хиљаде динара; угоститељске услуге 629 хиљада динара; репрезентација 193 хиљаде динара; и поклони пет хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.191 хиљаду динара и односи се на накнаде изабраним лицима, накнаде за рад у радним телима и накнаде за рад лицима ангажованим по основу уговора о делу (координатори).

Скупштина општине донела је Одлуку о Општинском већу општине Бела Црква број 011-22/2008-01 од 12.12.2008. године и измену број 011-8/2009-01 од 23.04.2009. године.

Општинско веће општине Бела Црква донело је Пословник о раду Општинског већа општине Бела Црква број 06-43/2009-02 од 09.10.2009. године.

Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и седам чланова општинског већа. Председник општине и заменик председника општине су на сталном раду у општини и остварује право на плату, а чланови општинског већа нису на сталном раду у општини и остварују право на накнаду за рад. Накнада за рад чланова општинског већа утврђена је Одлуком о утврђивању елемената за обрачун плата лицима које бира, именује и поставља Скупштина општине Бела Црква број 011-10/2008-01 од 14.08.2008. године и Одлуком о утврђивању елемената за обрачун плата лицима које бира, именује и поставља скупштина општине као и постављеним лицима у општинској управи број 011-30/2016-01 од 18.07.2016. године.

Скупштина општине Бела Црква донела је Решење о разрешењу и именовању координатора за стратегију социјалног развоја општине Бела Црква број 020-49/2012-02 од 14.08.2012. године и број 020-80/2016-01 од 14.06.2016. године о именовању координатора за стратегију социјалног развоја општине Бела Црква. Накнада за рад координатора утврђена је у висини накнаде за чланове Општинског већа.

Скупштина општине Бела Црква донела је Решење број 020-89/2012-01 од 12.12.2012. године о именовању чланова Одбора за здравство општине Бела Црква и то председника одбора и чланове одбора и Решење о разрешењу и именовању Председника Савета за здравље општине Бела Црква број 020-118/2016-01 од 24.11.2016. године. Општинско веће донело је Закључак да се накнада за рад председника Одбора за здравство општине Бела Црква одређује у висини функционерског додатка за члана Општинског већа са даном именовања на седници Скупштине општине 12.12.2012. године. Општинско веће донело је Закључак број 06-34/2015-02 од 26.10.2015. године да се заменику председника Савета за здравље општине који није претходно именован, одређује месечна накнада за рад у висини накнаде коју прима председник Савета.

Општинско веће донело је Решење број 06-23/2009-02 од 21.04.2009. године о именовању координатора Канцеларије за инклузију Рома, где је накнада за рад одређена у месечном износу од 30% од плате коју би остварио члан општинског већа на сталном раду. Основни задатак координатора је унапређење животних услова, образовног нивоа, здравства и запошљавања Рома.

Скупштина општине Бела Црква донела је Решење о именовању председника, заменика председника и чланова комисије за представке и жалбе број 020-75/2016-01 од 14.06.2016. године. Начелник општинске управе закључио је уговор о делу број 112-/2015-03 од 29.10.2016. године са председником Комисије за представке и жалбе општине Бела Црква, да ће у периоду од 29.10.2016. године до завршетка мандата одборника обављати послове председника наведене комисије.

Табела бр.31: Преглед исплаћених накнада члановима Општинског већа и Комисија у хиљадама динара:

Накнаде члановима Општинског већа	нето	брuto	Расходи мобилни телефон (421414)	Расходи гориво (426411)	брuto 2
УКУПНО	2.272	3.595	26	70	3.692
Координатори за стратегију социјалног развоја	нето	брuto	мобилни телефон		брuto 2
Од 14.08.2012 до 14.06.2016 по решењу бр. 020-49/2012-01	134	213			213

Од 14.06.2016 по решењу 020-80/2016-01	118	186			186
Укупно:	252	399			399
Председник савета за здравље	нето	брuto	мобилни телефон		брuto 2
Од 12.12.2012 до 24.11.2016 по решењу 020-89/2012-01	248	392			392
Од 24.11.2016 по решењу 020-118/2016-01	5	7			7
Укупно:	252	399			399
Заменик председника савета за здравље	нето	брuto	мобилни телефон		брuto 2
Од 19.10.2015 по закључку 06-34/2015-02	253	400			400
Координатор за инклузију Рома	нето	брuto	мобилни телефон		брuto 2
Од 21.04.2009 по решењу 06-23/2009-02	252	399			399
Председник општинске комисије за представке и жалбе од 29.10.2015 до 27.05.2016 уговор о делу 112- /2015-03	нето	брuto	мобилни телефон		брuto 2
Укупно	211	334	63		397

Остале стручне услуге –конто 423599. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.684 хиљаде динара и односи се на накнаде лицима ангажованим по уговору о делу (саветодавне услуге).

Табела бр.31а: Преглед исплаћених накнада по основу Уговора о делу у хиљадама динара:

Р. бр	Уговори о делу - врста посла	Период уговора и анекса уговора	Нето	Исплаћено у 2016. години (брuto)	Гориво (кto 426411)
1	Послови на изради Плана медијске презентације Општине Бела Црква и надзор над спровођењем истог	11.06.2016. - 10.07.2016.	300	546	419
2	Давање саветодавних услуга-пружање стручне помоћи у области спорта општине Бела Црква, које су у надлежности локалне самоуправе пружање стручне помоћи при реализацији пројеката из области спорта	01.06.2016. - до истека мандата председника општине или до постављања помоћника председника општине из области које су предмет уговора	216	342	4
3	давање саветодавних услуга -пружање стручне помоћи у организацији и примени мера и активности везаних за побољшање економског развоја општине Бела Црква које су у надлежности локалне самоуправе и пружање помоћи при реализацији инфраструктурних пројеката на подручју општине Бела Црква	01.08.2016. - до истека мандата председника општине или до постављања помоћника председника општине из области које су предмет уговора	180	328	18
4	пружање саветодавних услуга -стручне помоћи у организовању и примени мера и активности везаних за побољшање економског развоја општине Бела Црква које су у надлежности локалне самоуправе и пружање стручне помоћи при реализацији инфраструктурних пројеката на подручју општине	08.01.2013. - до истека мандата председника општине или до постављања помоћника председника општине из области које су предмет уговора	55	87	5
5	пружање саветодавних услуга-пружање стручне помоћи у области спорта општине Бела Црква, које су у надлежности локалне самоуправе пружање стручне помоћи при реализацији пројеката из области спорта	01.02.2014. - до истека мандата председника општине или до постављања помоћника председника општине из области које су предмет уговора	55	87	6

6	пружање саветодавних услуга -пружање стручне помоћи у организовању и примени мера и активности везаних за побољшање економског развоја општине Бела Црква које су у надлежности локалне самоуправе и пружање помоћи при реализацији инфраструктурних пројекта на подручју општине Бела Црква	15.01.2016. - до истека мандата председника општине или до постављања помоћника председника општине из области које су предмет уговора	160	253	2
7	пружање саветодавних услуга-пружање стручне помоћи у области спорта општине Бела Црква, које су у надлежности локалне самоуправе и пружање стручне помоћи при реализацији пројеката из области спорта	15.01.2016. - до истека мандата председника општине или до постављања помоћника председника општине из области које су предмет уговора	160	253	

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Евидентиран је расход за трошкове мобилног телефона за чланове Општинског већа у износу од 26 хиљада динара са економске класификације 421000 - Стални трошкови, а нису обрачунати порези и доприноси на укупан износ накнаде и интерним актом није утврђен лимит потрошње мобилног телефона изабраних, именованих и постављених лица у општини, што је супротно члану 15. и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Евидентиран је расход у износу од 70 хиљада динара за гориво за чланове општинског већа, по овлашћењу начелника управе за добијање одређене количине горива, са економске класификације 426000 - Материјал, без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, јер актом скупштине није утврђено право на накнаду трошкова изабраних, именованих и постављених лица која нису на сталном раду у општини, што је супротно члану 7. Одлуке о утврђивању елемената за обрачун плата лицима које бира, именује и поставља скупштина општине, као и члану 56. Закон о буџетском систему, члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Евидентиран је расход у износу од 399 хиљада динара, за накнаду за рад координатора Канцеларије за стратегију социјалног развоја општине Бела Црква, без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, јер координатор Канцеларије за стратегију социјалног развоја није именовано лице којег именује Скупштина општине на основу Закона о локалној самоуправи, а 2008. године установљено је Закључком скупштине именовање координатора за Стратегију социјалног развоја и трајног је карактера, нема акта којим су утврђени задаци, права и дужности координатора, без извештаја о обиму и квалитету обављеног посла, што је супротно члану 32 и 36. Закона о локалној самоуправи и члан 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Скупштина општине Бела Црква није Статутом и Пословником скупштине Општине Бела Црква образовала радно тело Савет за здравље, у својству сталног или привременог радног тела, није утврдила права и дужности председника и чланова радног тела, а Општинско веће доноси закључак о висини накнаде председника и заменика председника Савета за здравство, што није у његовој надлежности, без валидне рачуноводствене документације, нема писаног документа о обиму и квалитету обављеног посла, што је супротно члану 45, 47 и 59. Статута општине Бела Црква и члану 32-35 Пословника скупштине општине Бела Црква и члану 36 и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 399 хиљада динара, за накнаду за рад координатора Канцеларије за инклузију Рома, без правног основа јер координатор за инклузију Рома није

именовано лице којег именује општинско веће на основу Закона о локалној самоуправи, рад је започео 2009. године и трајног је карактера, што је супротно члану 45. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Евидентиран је расход у износу од 334 хиљада динара за накнаду председника Комисије за представке и жалбе општине Бела Црква, по основу уговора о делу за послове из надлежности Скупштине и 64 хиљада динара за трошкове мобилног телефона који нису регулисани интерним актом и на који нису обрачунати порез и доприноси за социјално осигурање, без правног основа, на основу акта Начелника Општинске управе, без валидне рачуноводствене документације, нема писаног документа о обиму и квалитету обављеног посла, што је супротно члану 32. Статута општине Бела Црква, члану 36. Закона о локалној самоуправи, члану 56. Закона о буџетском рачуноводству и члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход за израду Плана медијске презентације општине Бела Црква и вршењем надзора над спровођењем истог у износу од 546 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер су уговори сачињавани месечно, нема писаног доказа да је План медијске презентације предат одговорном лицу или лицу овлашћеном за праћење израде плана, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход за путне трошкове извршиоца посла на изради Плана медијске презентације општине Бела Црква у износу од 419 хиљада динара, са економске класификације 426000-Материјал, на које нису обрачунати порез и доприноси за социјално здравствено осигурање, без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, јер износ путних трошкова за извршење наведене услуге није уговорен, није процењен и утврђен у фиксном износу и нема писаног доказа са месечним извештајем о реализацији наведене услуге, већ постоје само фискални исечци без испостављених рачуна, што је супротно члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Више је обрачунато и исплаћено накнаде по уговору о делу у износу од 72 хиљаде динара, (за израду Плана медијске презентације општине Бела Црква), јер није примењено законско умањење основице, односно нето износ накнаде није умањен за 10%, па је извршилац добио већу накнаду за рад и износ обрачунатог пореза и доприноса је већи, што је супротно члану 3. и 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- Евидентиран је расход за накнаде извршилаца о давању саветодавних услуга у износу од 1.350 хиљада динара, из надлежности општинске управе и евидентиран је расход за гориво у износу 35 хиљада динара, на које нису обрачунати порез и доприноси за социјално здравствено осигурање, без правног основа, јер наведене услуге односно послови су послови помоћника председника општине за поједине области, које поставља председник општине и којих највише може бити три и статутом се може предвидети постављање помоћника у општинску управу, без валидне рачуноводствене документације о извршеној услузи, што је супротно члану 75. Статута општине Бела Црква, члану 56. Закона о локалној самоуправи, члану 199. Закона о раду, члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Угоститељске услуге -423621. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 629 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је евидентиран расход за угоститељске услуге у износу од 628 хиљада динара, по рачунима добављача (СПУР „Трг“ Бела Црква, УР „Family Lederata“ Бела Црква, „Соколац-Н-СУР“ Бела Црква, „Етно Деки“ УР Бела Црква, „Србија“ СУР Бела Црква, Милан Микић ПР СУР Бела Црква, Вила Марија Белобабић Д, Дунавски Цвет, Снеку СУР, „Дебели лад“ Жабал, „Банатски кутак ЗУР, Вила Марија Белобабић бела Црква), а да није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ако се и даље настави са:

- исплатама накнаде изабраним лицима, трошкова за бензин и дизел гориво и исплатама трошкова мобилног телефона, без обрачуна пореза и доприноса на наведене накнаде, заједно са накнадом за рад,
 - исплатама накнада лицима која нису изабрана лица, именована и постављена лица, без уговора где су утврђени задаци, права и дужности извршиоца услуге и исплатама трошкова мобилног телефона, без обрачуна пореза и доприноса на наведену накнаду, заједно са уговореном накнадом,
 - исплатама накнаде радним телима, која Скупштина општине Бела Црква није образовала статутом и Пословником скупштине Општине Бела Црква, што није у складу са Законом о локалној самоуправи
 - исплатама накнаде радним телима без валидне рачуноводствене документације, без обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, без прибављеног доказа о статусу осигурања лица, без извештаја о обиму и квалитету обављеног посла,
 - закључивањем Уговора о делу ради обављања послова који су у делатности послодавца, односно за систематизоване послове, без извештаја о обиму и квалитету обављеног посла, што није у складу са чланом 199. Закона о раду
- постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средстава, што је у супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.
- извршењем расхода по основу угоститељских услуга, без спроведеног поступка јавне набавке и без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима:

- 1) - да донесу нови акт/ускладе постојећи акт о накнадама за рад и накнадама трошкова, изабраним лицима, именованим и постављеним лицима и члановима радних тела,
 - да се са изабраним, именованим и постављеним лицима закључе појединачна акта, на основу којих би се вршиле исплате накнаде за рад и накнаде осталих трошкова са обрачуном пореза и доприноса за свако лице појединачно, са прибављеним доказом о статусу осигурања лица,
 - да се исплата накнаде трошкова горива и трошкова мобилног телефона, изабраних, именованих и постављених лица, која су истовремено остварили и накнаду по основу рада, врши уз обрачун пореза и доприноса на уговорену накнаду.

- да се не врши исплата накнаде радним телима, која Скупштина општине Бела Црква није образовала статутом и Пословником скупштине Општине Бела Црква и која нису утврђена законом,
 - да радна тела достављају писани извештај о обиму и квалитету обављеног посла
 - да се М-УН обрасци б предају надлежном фонду, сагласно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању - у року од три дана од дана уплате доприноса.
 - да се закључују уговори о делу са ангажованим лицима за послове који нису из делатности послодавца, у складу са Законом о раду и да достављају писани извештај о обиму и квалитету обављеног посла.
- 2) - да исплате за угоститељске услуге врше на основу спроведеног поступка јавне набавке и валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

3) Општинска управа. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 43.209 хиљада динара, а извршена су у износу од 39.812 хиљада динара.

Расходи за услуге по уговору односе се на: услуге превођења 115 хиљада динара; услуге израде софтвера 148 хиљада динара; услуге за одржавања софтвера 1.245 хиљада динара; услуге одржавања рачунара 68 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених четири хиљаде динара; котизација за семинаре 256 хиљада динара; издаци за стручне испите 71 хиљаду динара; услуге штампања билтена 23 хиљаде динара; услуге штампања часописа 66 хиљада динара; услуге штампања публикација 26 хиљада динара, остале услуге штампања 702 хиљаде динара; услуге информисања јавности 4.510 хиљада динара; услуге рекламе и пропаганде 408 хиљада динара; објављивање тендера и информативних огласа 18 хиљада динара; остале услуге рекламе и пропаганде накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 5.191 хиљада динара; остале хиљада динара; медијске услуге радија и телевизије 629 хиљада динара; услуге ревизије 401 хиљаду динара; остале правне услуге 835 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 3.836 хиљада динара; остале стручне услуге 333 хиљаде динара; угоститељске услуге 1.445 хиљада динара; репрезентација 1.095 хиљада динара; и поклони 361 хиљаду динара и остале опште услуге 21.905 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.836 хиљада динара и односи се на накнаде за рад у сталним и повременим радним телима и накнаде за рад ангажованих лица по уговору о делу.

Остале стручне услуге –конто 423599. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 333 хиљаде динара и односи се на накнаде за рад ангажованих лица по уговору о делу.

Скупштина општине донела је Одлуку о општинској управи општине Бела Црква број 011-021/2008-01 од 18.12.,2008.године, број 011-01/2014-01 од 31.01.2014. године.

Табела бр.32: Преглед броја уговора о делу и привремених и повремених послова по месецима у 2016. години

Уговори о делу	Јан.	Феб.	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септ.	Окт.	Нов.	Дец.	Укупно
Општинска управа	18	13	12	16	16	16	3	3	3	4	9	6	119
Председник општине	5	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	27
Скупштина општине	1	1	1	1	1	1							6
Привремени и повремени послови													
Општинска управа												20	20
Укупно	24	16	15	19	19	19	5	5	5	6	11	28	

Ризик

Како је код ангажовања лица по уговору о делу и привременим и повременим пословима у 2016. години премашен дозвољени максимални број од 10 лица, постоји ризик да се ангажовање лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, у општини Бела Црква и даље врши супротно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 16

Ангажовање лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама у општини Бела Црква, треба вршити сагласно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Табела бр.33: Преглед радних тела (Комисија) основаних од стране Општинске управе

Р. бр	Назив комисије- радног тела	Износ накнаде за рад (нето) исплаћен у 2016.	Обавезе МФ (порез и доприноси)	Решења/одлуке (о формирању комисије и утврђеној накнади)	Укупно исплаћено (брuto) у 2016.	Превоз (брuto)	Дневница (брuto)	Укупно исплаћено (брuto) у 2016.
1	Комисија за узурпацију земљишта	183	107	020-54/2017-02 од 04.05.2016	290			290
2	Комисија за израду програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	234	136	020-81/2016-02 од 16.06.2017	370	19		389
3	Интерресорна комисија	177	105	037-57/2011-03 од 10.03.2011	282			282
4	Комисија за избор помоћи за решавање стамбених потреба избеглица	45	26	020-83/2016-02 од 17.06.2016	71	3	1	75
5	Комисија за избор корисника помоћи за решавање стамбених потреба избеглица доделом пакета грађевинског материјала избеглицама	87	50	037-364/2015-02 од 09.12.2016	138			138
6	Комисија за планове	215	125	020-1/2015-01 од 23.04.2015	340	19		359
7	Комисија за процену штете настале од уједа паса	25	15	06-5/2014-02 од 26.02.2014	40		8	48
8	Комисија за доделу средстава за јавно информисање	12	7	020-15/2016-02 од 01.02.2016	19	9		28
9	Комисија за категоризацију апартмана	34	20	020-84/2016-03 од 17.06.2016	54			54
10	Комисија за давање мишљења на годишњи програм заштите и уређења коришћења пољ. земљ.у државној својини	12	7	020-40/2016-02 од 30.03.2016	19			19
11	Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољ.земљ. у државној својини	36	21	020-82/2016-02, од 16.06.2016	57			57
12	Савет за безбедност саобраћаја	84	49	020-91/2016-02 од 18.11.2016	133			133
13	Комисија за испитивање погодности такси возила	11	6	06-23/2012-02 од 16.10.2012	17			17
	укупно	1.155	675		1.830	50	1	1.889

Члан Општинског већа који је изабран на ту функцију од 27.05.2016. године и није на сталном раду у Општини, већ прима накнаду за рад, уједно је био члан Комисије за израду програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини од 22.03.2013. године до 16.06.2016. године. У 2016. години је примио накнаду за рад у Комисији у износу од пет хиљада динара.

Члан Општинског већа који је изабран на ту функцију од 27.05.2016. године и није на сталном раду у општини, већ прима накнаду за рад, уједно је био члан Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини од 16.06.2016. године. У 2016. години је примио накнаду за рад у Комисији у износу од 14 хиљада динара.

Члан Општинског већа који је разрешен 15.01.2016. године и поново изабран на ту функцију од 27.05.2016. године и није на сталном раду у општини, већ прима накнаду за рад, уједно је био члан Комисије за избор помоћи за решавање стамбених потреба избеглица доделом пакета грађевинског материјала избеглицама у оквиру Регионалног стамбеног програма Потпројекат 2-грађевински материјал од 16.06.2016. године. У 2016. години је примио накнаду за рад у Комисији у износу од 47 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Бела Црква није решењем о именовању комисија или интерним актом утврдила радне задатке комисија, начин исплате накнаде члановима комисија за учешће у раду седница, за дане када присуствују седницама и вођење записника.
- Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе није донет до 31 марта 2016. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту.
- Комисија за давање мишљења на годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини коју је именовао председник општине решење број 020-40/2016-02 од 30.03.2016. године у свом саставу нема најмање половину чланова физичка лица - пољопривреднике који су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава у складу са прописом којим се уређује упис у Регистар пољопривредних газдинстава, као и дипломираног инжењера пољопривреде, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту.
- Евидентиран је расход у износу од 290 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за узурпацију земљишта, (Решење председника општине број 020-54/2016-02 од 04.05.2016. године, где је члан комисије шеф пољочуварске службе примио накнаду за рад у комисији у износу од 71 хиљаду динара, а запослен у правном лицу са којим је општина закључила уговор о јавној набавци - услуге пољочуварске службе), без правног основа, чије формирање није предвиђено Законом о пољопривредном земљишту, супротно члану 60, 61 и 62. Закона о пољопривредном земљишту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Члан општинског већа задужен за пољопривреду, који по решењу председника општине није био члан Комисије за израду програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини у 2016. години, примио је накнаду у износу од 33 хиљаде динара за учешће на седницама у периоду од фебруара до јуна 2016. године, без правног основа што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту и 56. Закона о буџетском систему;
- Координатор интерресорне комисије није лице запослено у Општинској управи, које је актом о систематизацији послова одређено да пружа стручну и административно-техничку потпору Комисији, председник интерресорне комисије није одредио повремене чланове,

број и састав повремених чланова комисије одређује се за свако појединачно дете, што је супротно члану 6 и 8. Правилника о додатној образовној здравственој и социјалној подршци детету и ученику.

- Евидентиран је расход у износу од 24 хиљаде динара за једно лице које је примало накнаду за рад у интересорној комисији, а није именовано за члана комисије, што је супротно члану 6. Правилника о додатној образовној здравственој и социјалној подршци детету и ученику и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход у износу од 48 хиљада динара за накнаду члану Комисије за процену штете настале од уједа паса (Закључак Општинског већа број 06-5/2014-02 од 26.02.2014. године) и Решење начелника општинске управе од 09.11.2016. године, којим се налаже исплата 500 динара адвокату (претходном начелнику општинске управе) за сваки предмет у вези накнаде уједа паса од 01. 04.2016. године, па докле год је у комисији, чије формирање није законски регулисано, комисију је формирало општинско веће, што није у њеној надлежности, без правног основа, што је супротно члану 45. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход у износу од 17 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за испитивање погодности возила за обављање ауто-такси превоза на територији општине Бела Црква, (Решење општинског већа број 06-5/2014-02 од 26.02.2014. године), без одлуке надлежног органа о њеном формирању, што је супротно члану 57 и 94. Закона о превозу путника у друмском саобраћају и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Начелник општинске управе донео је Правилника о коришћењу горива општинске резерве за службена путовање сопственим возилом корисника од 05.03.2015. године, којим одобрава коришћење сопственог возила за службено путовање одборницима скупштине општине, члановима већа и комисијама скупштине општине, што није у његовој надлежности, супротно члану 52. Закона о локалној самоуправи.
- Евидентиран је расход за бензин и дизел гориво у износу 49 хиљада динара члановима комисија (Комисија за израду програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, Комисија за избор помоћи за решавање стамбених потреба избеглица, Комисија за планове и Комисија за доделу средстава за јавно информисање), на основу Правилника о коришћењу горива општинске резерве за службена путовање сопственим возилом корисника од 05.03.2015. године, начелника Општинске управе, што није у његовој надлежности, супротно члану 52. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Уговори о делу

Табела бр. 34: Преглед закључених Уговора о делу у 2016. години и исплаћене накнаде у хиљадама динара:

Р.бр	Конто	Уговори о делу - врста посла	Период уговора и анекса уговора	Исплаћено у 2016. години (брuto)	Расход за гориво (конто 426411 и 426412)	Накнада за коришћење сопственог возила (конто 422199)
1	423911	послови везани за пријемну канцеларију председника општине	05.12.2015-05.01.2016 08.01.2016-08.02.2016 08.02.2016-08.03.2016 08.03.2016-08.04.2016 08.04.2016-08.05.2016 06.05.2016-06.06.2016 07.06.2016-01.07.2016	391		
2	423911	послови обједињене процедуре издавања грађевинских дозвола и др.	14.12.2015-13.01.2016 14.01.2016-16.02.2016 17.02.2016-08.03.2016 17.03.2016-18.04.2016	378	54	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Црква за 2016. годину

			19.04.2016-18.05.2016 19.05.2016-18.06.2016 18.06.2016-30.06.2016			
3	423911	послови на уношењу података из матичних књига у Централни регистар матичних књига	14.12.2015-13.01.2016 14.01.2016-12.02.2016 17.02.2016-16.03.2016 17.03.2016-18.04.2016 19.04.2016-18.05.2016 19.05.2016-17.06.2016 20.06.2016-01.07.2016	370		
4	423911	послови координатора за безбедност на раду за пројекат постројења за пречишћавање отпадних вода у Крушчици	25.02.2016-25.03.2016 25.03.2016-25.04.2016 25.04.2016-25.05.2016 25.05.2016-25.06.2016	182		
5	423911	послови помоћног радника на штампању и разношењу скупштинског материјала и одржавања зграде СО Бела Црква	01.12.2015-31.01.2016 01.02.2016-31.07.2016	277	28	
6	423911	послове везане за обраду документације по захтевима грађана за издавање локацијских дозвола	01.12.2015-31.12.2015 01.01.2015-31.01.2016 01.03.2016-31.03.2016 01.04.2016-30.04.2016 01.05.2016-31.05.2016 01.06.2016-30.06.2016	423		
7а	423911	послови израде опшивања дела крова	06.10.2016.	9		
7б	512211	послови израде полица	09.12.2016.	20		
7ц	425112	израда столарије	18.01.2016, 18.02.2016, 14.03.2016, 19.04.2016, 06.10.2016, 28.11.2016, 09.12.2016.	219		
8	423911	послове око преузимања мера у циљу заштите отпадних и опасних материја и контрола пројектне документације	04.04.2016-04.05.2016 04.05.2016-04.06.2016 04.06.2016-01.07.2016	156		
9	423911	послови координатора за организацију карневала цвећа	25.04.2016-25.05.2016 25.05.2016-25.06.2016	79		
10	423911	послови организације изложбе кактуса, цвећа у оквиру манифестације "Карневал цвећа" 2016	15.06.2016.	16		
11	423911	послови везани за новчане трансакције, књижење благајничке документације, вођење евиденције готовинске исплате у СО Бела Црква	04.04.2016. - 04.05.2016.	45		7
12	423911	послови надоградње контејнера	06.05.2016.	44		
13	423911	послове из области енергетске ефикасности	05.12.2015 - 05.01.2016	115		
14	423911	одржана трибина	13.01.2016.	79		
15	423911	послови по налогу начелника а на пословима радника који користе годишњи одмор за 2015.	14.12.2015. - 27.01.2016.	47		
16	423911	послови возача	12.01.2016 - 03.02.2016.	42	14	
17	423911	послове спремања пословних просторија Општинске управе	11.01.2016-31.01.2016 20.04.2016 30.05.2016-17.06.2016	39		
18	423911	послове изношења и одлагања непотребне документације	од 27.12.2015.	45		
19	423911	послове везане за сарадњу са невладиним сектором, припреме манифестације	25.12.2015. - 15.01.2016.	29	11	
20	423911	послове у канцеларији за локално економски развој, на пословима око припреме предлога пројеката	04.03.2016. - 30.06.2016	193		
21	423911	послове комуналног инспектора	28.01.2016 - 30.06.2016.	287		
22а	423911	послове везане за сарадњу са невладиним сектором, припреме манифестација, односно све послове које се односе на канцеларију за младе	15.01.2016-31.01.2016 01.02.2016-29.02.2016 01.03.2016-31.03.2016 01.04.2016-30.04.2016 01.05.2016-31.05.2016 01.06.2016-14.06.2016	222	2	
22б		послове организације Карневала цвећа 2016.год.	25.05.2016. - 25.06.2016.	27		
23	423911	послове везане за сарадњу са невладиним сектором, припреме манифестација(Координатор канцеларије за младе)	15.09.2016-30.09.2016 01.10.2016-31.10.2016 01.11.2016-31.11.2016	116		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Црква за 2016. годину

24	423911	пословима чишћења и изношења архивског материјала	16.06.2016	8		
25a	423911	запослен у Општини , радио на пословима ложења дана 21.11.2016	18.11.2016	10		
25b		запослен у Општини, радио на пословима чишћења	16.06.2016			
26	423911	запослен у Општини , радио на пословима чишћења	01.08.2016	3		
27	423911	организација изложбе ручних радова у оквиру манифестације "Карневал цвећа" 2016	15.06.2016.	16		
28	423591	послове за обављање консултантске услуге у области грађевинарства у општинској управи	08.08.2016-31.08.2016 01.09.2016-30.09.2016	120		
29	423599	послове за обављање консултантске услуге у области грађевинарства у општинској управи	01.10.2016-31.10.2016 01.11.2016-30.11.2016	128		
30	423111	послови превода српско-енглески за документацију захтевану у другом кругу одлучивања у пројектима Изградње пијаци	22.02.2016.	13		
31	423111	послове превода српско-енглески	19.01.2016, 01.02.2016 22.02.2016, 21.12.2016	40		
32	423591	вршење стручног надзора, над извођењем радова који се односе на изградњу ветроштитних појасева	06.11.2015.	24		
31	423591	запослен у Општини, радио на пословима председник Комисије за издавање пољопривредног земљишта у државној својини и послове председника Комисије за решавање одштетних захтева од уједа паса луталица и послове председника Општинске изборне комисије	01.02.2016-15.11.2016	95		
32	423599	одржано књижевно вече	28.12.2015.	27		
33	423599	запослена у Општини , секретар Скупштине, послови Саветника за заштиту права пацијената у Општини Бела Црква	26.11.2013 19.07.2016	178		
34	423539	послове везане за правну помоћ у Општинској управи Бела Црква	01.12.2015-31.12.2015 01.01.2016-31.01.2016 10.02.2016-29.02.2016 01.03.2016/29.03.2016	174	15	
35	423539	послови имовинско - правног референта	07.12.2015-06.01.2016 08.01.2016-08.02.2016 08.02.2016-08.03.2016 08.03.2016-08.04.2016 08.04.2016-08.05.2016 06.05.2016-06.06.2016 07.06.2016-01.07.2016	391		
36	423621	послове угоститељске услуге за славу града Митровдан, а претходно је исте обавила и за Карневал цвећа 2016	08.11.2016.	11		
37	512211	израда канцеларијског намештаја	29.07.2016	76		
		Укупно		5.164	70	61

Табела бр.35: Преглед Уговора о делу и допунском раду извршени са економске класификације 424000 Специјализоване услуге у 000 дин.

Р.бр.	Уговори о делу/допунском раду - врста посла	Период уговора и анекса уговора	Исплаћено у 2016. години (брutto)	Расход бензина (конто 426411)	Накнада за коришћење сопственог аутомобила (конто 422194)
1	послове саобраћајног инспектора на територији општине Бела Црква	01.04.2016 01.10.2016	215	26	12
2	чувар заштићеног подручја ПИО"КАРАШ-НЕРА"	17.10.2016- 31.12.2016	82		
3	Израда годишњег програма управљања заштићеног подручја ПИО"КАРАШ-НЕРА" и израда програма управљања рибарским подручјем који се налази на подручју ПИО"КАРАШ-НЕРА"	01.08.2016- 31.01.2017	64		
4	Израда годишњег програма управљања заштићеног подручја ПИО"КАРАШ-НЕРА" и израда програма управљања рибарским подручјем који се налази на подручју ПИО"КАРАШ-НЕРА"	01.08.2016- 31.01.2017	64		
	Укупно		425	26	12

Записником о ванредном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи општине Бела Црква број 38-00-00237/2016-02 од 24.06.2016. године Министарство државне управе и локалне самоуправе Управни инспекторат Сектор управне инспекције Одељење управе инспекције Београд предложила је извршење мера и активности: да раскине уговоре о делу закључене супротно члану 199. Закона о раду, где предмет уговора о делу нису послови који су ван делатности послодавца-општинске управе, односно других органа и престане са праксом закључивања уговора о делу.

Записником о ванредном инспекцијском надзору спроведеном у општинској управи општине Бела Црква број 38-00-00531/2016-02 од 23.11.2016. године Министарство државне управе и локалне самоуправе Управни инспекторат Сектор управне инспекције Одељење управе инспекције Београд предложила је извршење мера и активности: да раскине уговоре о волонтирању закључене супротно Закону о волонтирању, јер је начелник општинске управе ангажовао 14 лица са којима је закључио уговор о волонтирању који су ангажовани ради стручног оспособљавања у оквиру своје струке.

Начелник општинске управе закључио је уговоре о волонтирању у 2016 години са 23 лица. Волонтер се уговором обавезао да добровољно обавља стручне и друге сродне послове и активности у уговореном периоду. Волонтер има право на исплату депарца, код дугорочног волонтирања, чији месечни износ не може бити већи од 30% од нето износа месечне зараде за пуно радно време у Републици Србији и накнаду трошкова за долазак и одлазак са места волонтирања. Волонтер има право на накнаду трошкова насталих током обављања волонтерског рада, путовања, смештај и исхрана у вези са извршавањем волонтерских услуга и активности.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Евидентиран је расход у износу од 5.164 хиљаде динара за накнаде ангажованим лицима за услуге по уговору о делу са економске класификације 423000-Услуге по уговору, 70 хиљада динара за гориво са економске класификације 426000-Материјал и 61 хиљада динара са економске класификације 422199- Остали трошкови за пословна путовања у земљи, који није уговорен, на које нису обрачунати порез и доприноси за социјално здравствено осигурање, без валидне рачуноводствене документације, нема писаног доказа односно месечних извештаја о реализацији наведених услуга, износ трошкова горива за извршење наведене услуге није процењен и утврђен у фиксном износу уговором о делу, што је супротно члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Евидентиран је расход у износу од 3.287 хиљада динара за накнаде ангажованим лицима за услуге по уговору о делу под редним бројем: 1, 2, 3,5,6, 8, 11, 15, 16, 17, 20, 21, 28, 29, где су предмет услуге послови који су из делатности послодавца, који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи Бела Црква, супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход у износу од 116 хиљада динара за накнаде за рад запосленима за услуге по уговору о делу за послове из делатности послодавца под редним бројем: 24, 25а, 25б, 26 и 31, и без валидне рачуноводствене документације, без писаног извештаја о обиму и квалитету обављеног посла, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход у износу од 178 хиљада динара за накнаду за рад, постављеног лица, односно секретара скупштине општине, који је обављао послове Саветника за заштиту

права пацијената у општини Бела Црква, а да надлежни орган општине није донело Одлуку о организовању, финансирању и условима рада саветника пацијената, у складу са потребама пацијената и капацитетима здравствене службе на територији јединице локалне самоуправе, није утврђено радно време Саветника, Саветник није подносио месечне извештаје директору здравствене установе и тромесечне, шестомесечне и годишње извештаје Савету за здравље, што је супротно члану 38 до 43. Закона о правима пацијената, члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Евидентиран је расход у износу од 40 хиљада динара за накнаду за рад по уговору о делу, на пословима координатора за организацију карневала цвећа, где је извршилац услуге истовремено члан општинског већа од 27.05.2016. године, није на сталном раду у општини, без валидне рачуноводствене документације, јер нису утврђени задаци, права и дужности извршиоца услуге, без извештаја о обиму и квалитету обављеног посла, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Више је обрачунато и исплаћено накнада по уговору о делу за три извршиоца за које је општинска управа преузела обавезу исплате на основу Одлуке о преузимању обавеза Дирекције за изградњу у износу од 21 хиљаду динара, (за израду Плана медијске презентације општине Бела Црква), јер није примењено законско умањење основице, односно нето износ накнаде није умањен за 10%, па је извршилац добио већу накнаду за рад и износ обрачунатог пореза и доприноса је већи, што је супротно члану 3. и 6 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- Евидентиран је расход бензин у износу од 99 хиљада динара са економске класификације 426000-Материјал и накнада за коришћење сопственог аутомобила у износу 73 хиљада динара, са економске класификације 422199- Остали трошкови за пословна путовања у земљи, који није уговорен, а односи се на лица ангажована по уговору о делу, без валидне рачуноводствене документације, без обрачуна пореза и доприноса на наведене накнаде, заједно са накнадом за рад, износ трошкова горива за извршење наведене услуге није процењен и утврђен у фиксном износу уговором о делу, што је супротно члану 15 и 85. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 630 хиљада динара за услуге волонтирања са економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета и 337 хиљада динара за накнаду трошкова за долазак и одлазак са места волонтирања са економске класификације 422000-Трошкови путовања, без правног основа, јер волонтирање није организовано као добровољно пружање услуга или обављање активности од општег интереса, за опште добро, без исплате новчане накнаде, већ су наведена лица провела време на стручном оспособљавању и усавршавању, а забрањује се волонтирање којим се замењује рад који обављају лица у складу са прописима о раду, што је супротно члану 3.члан 10. Закон о волонтирању и члану 56. Закона о буџетском систему.

Репрезентација -423711. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.095 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је евидентиран расход за услуге репрезентације у износу од 1.095 хиљада динара, по рачунима добављача СПТР „Дугме“ предузетник Стојановић Сава, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ако се и даље настави са:

- исплатом уговорене накнаде лицима ангажованим по уговору о делу, без валидне рачуноводствене документације и исплате накнада трошкова бензина и мобилног телефона, на које нису обрачунати порез и доприноси за социјално здравствено осигурање у оквиру уговорене накнаде, нема месечних извештаја о реализацији наведених услуга
 - ангажовањем лица за услуге по уговору о делу, где су предмет услуге послови који су из делатности послодавца, који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи Бела Црква,
 - ангажовањем секретара скупштине општине као Саветника за заштиту права пацијената у општини Бела Црква, а да надлежни орган општине није донело Одлуку о организовању, финансирању и условима рада саветника пацијената, у складу са потребама пацијената и капацитетима здравствене службе на територији јединице локалне самоуправе,
 - да се не примењује законско умањење основице, односно нето износ накнаде не умањује за 10%, па је извршилац услуге добио већу накнаду за рад и износ обрачунатог пореза и доприноса је већи,
 - волонтирањем као добровољним пружањем услуга или обављањем активности од општег интереса, за опште добро, без исплате новчане накнаде, већ волонтери проводе време на стручном оспособљавању и усавршавању, а забрањено је волонтирање којим се замењује рад који обављају лица у складу са прописима о раду,
- постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средства што је у супротности са чланом 56. став 4. ЗОБС, према којем се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.
- извршењем расхода по основу услуга репрезентације, без спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да се за наведене услуге плаћа више од износа који би се платио да је спроведен одговарајући поступак јавне набавке.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима:

- 1) - да исплату уговорене накнаде лицима ангажованим по уговору о делу, врше на основу валидне рачуноводствене документације и исплату накнада трошкова бензина и мобилног телефона, врше уколико су уговорене и да на укупан износ накнаде са наведеним трошковима обрачунавају порез и доприносе за социјално здравствено
 - да ангажују лица за услуге по уговору о делу, где су предмет услуге послови који нису из делатности послодавца, који нису систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи Бела Црква,
 - да донесу Одлуку о организовању, финансирању и условима рада саветника пацијената, у складу са потребама пацијената и капацитетима здравствене службе на територији јединице локалне самоуправе, да утврде које услове треба да испуњава Саветник пацијената да би обављао наведени посао
 - да волонтирање организује као добровољно пружање услуга или обављање активности од општег интереса, за опште добро, без исплате новчане накнаде,
- 2) - да извршавају расходе по основу услуга репрезентације по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Предшколска установа „Анђелка Ђурић“. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 621 хиљаду динара, а извршена су у износу од 776 хиљада динара.

Рачуноводствене услуге - 423131. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 209 хиљаду динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 121 хиљаду динара.

У 2016. години извршен је расход за накнаде ангажованим лицима по уговору о делу у износу од 257 хиљада динара за рачуноводствено- административне послове у износу 174 хиљаде динара и за послове помоћног радника 83 хиљаде динара. Укупно је ангажовано три лица по уговору о делу и расход је евидентиран у износу од 139 хиљада динара са економске класификације 423131-Рачуноводствене услуге и у износу 118 хиљада динара са економске класификације 423911-Остале опште услуге.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Извршен је расход у износу од 257 хиљада динара по основу уговора о делу за три лица која су ангажована на рачуноводствено- административним пословима и пословима помоћног радника, а наведени послови су у делатности послодавца и систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, што је супротно члану 199. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ако се настави са ангажовањем лица за услуге по уговору о делу, где су предмет услуге послови који су из делатности послодавца, који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средства

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да ангажују лица за услуге по уговору о делу, где су предмет услуге послови који нису из делатности послодавца, који нису систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

5) Историјски архив. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 200 хиљада динара, а извршена су у износу од 330 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 45 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је Председнику и члановима надзорног одбора и управног одбора Историјског архива извршена исплата накнаде за рад у износу 45 хиљада динара (39 хиљада динара за надзорни одбор и шест хиљада динара за управни одбор), без правног основа, јер накнада (услови и мерила) није утврђена актом оснивача, што је супротно члану 42 и 46. Закона о култури.

Ризик

Уколико се настави са исплатама председнику и члановима надзорног одбора, а да накнада није утврђена актом оснивача, постоји ризик да се средства троше супротно Закону о култури.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да исплате председнику и члановима надзорног одбора врше у складу са Законом о култури.

б) Дирекција за изградњу општине Бела Црква. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 1.511 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.381 хиљаду динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 125 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је Председнику и члановима надзорног одбора извршена исплата накнаде за рад у бруто износу 95 хиљада динара и записничару на седницама управног одбора из реда запослених у износу од 7 хиљада динара, без правног основа, јер накнада (услови и мерила) председника и члановима надзорног одбора није утврђена актом оснивача, на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа и записничар из реда запослених не може примати накнаду по уговору за вођење записника на седницама надзорног одбора, што је супротно члану 36. Статута Дирекције, члану 12. Закона о јавним предузећима и члану 58. Закона о буџетском систему.

5.1.3.5. Специјализоване услуге, група конта – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр.36: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	54.569	54.540	38.455	38.455	71	100
2	Центар за културу	440	440	2.401	2.401	546	100
3	ЈП Дирекција за изградњу	14.562	14.595	15.803	15.803	108	100
4	Укупно организационе јединице	69.571	69.575	56.659	56.659	81	100
5	Укупно Општина	70.128	70.132	57.124	57.124	81	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи специјализованих услуга у укупном износу од 38.455 хиљада динара и то за: (1) услуге културе 649 хиљада динара, (2) услуге јавног здравства, инспекција и анализа 69 хиљада динара (3) остале медицинске услуге 649 хиљада динара, (4) геодетске услуге 1.511 хиљада динара и (5) остале специјализоване услуге 33.915 хиљада динара са подрачуна извршења и 1.661 хиљаду динара са подрачуна „Мост преко реке Нере“.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 33.915 хиљада динара.

Општина Бела Црква закључила је 15.06.2016. године Уговор о вршењу услуге надзора, контроле, пружања помоћи и спасавања купача на белоцркванским језерима са извршиоцем „Црвени крст“ Бела Црква, након спроведеног поступак јавне набавке мале вредности од 07.06.2016. године, у вредности од 2.458 хиљада динара без ПДВ, односно 2.950 хиљада динара са ПДВ. Услуга се извршава према уговору од 01.07.2016. до 31.08.2016. године. Спасилачка служба на води вршила је обезбеђивање две плаже и то: плажа на „Главном језеру“ и плажа на „Десном Врачевгајском језеру“. Извршилац је испунио додатне услове у погледу техничког капацитета, односно поседује опрему (Списак расположиве опреме) и кадровског капацитета има најмање 23 сертификована спасиоца (Списак сертификованих спасилаца-укупно 29). Извршилац је испоставио: рачун број 11/2016 од 02.08.2016. године за услуге ангажовања „Спасилачке службе на води“ (плата за јул 2016. године исплаћена преко

уговора о привременим и повременим пословима) који износи 492 хиљаде динара, рачун број 10/2016 од 02.08.2016. године за услуге ангажовања „Спасилачке службе на води“ (плата за јул 2016. године исплаћена преко студентске задруге) који износи 388 хиљада динара, рачун број 16/2016 од 06.09.2016. године за услуге ангажовања „Спасилачке службе на води“ (плата за август 2016. године исплаћена преко уговора о привременим и повременим пословима) који износи 453 хиљаде динара и рачун број 17/2016 од 06.09.2016. године за услуге ангажовања „Спасилачке службе на води“ (плата за август 2016. године исплаћена преко студентске задруге) који износи 388 хиљада динара. Трошкови за наведене услуге спасилаца за јул и август у складу са уговором износе 1.721 хиљаду динара. Трошкови за плате спасилаца за месец јун по рачун број 11/2016 од 02.08.2016. године (исплаћена преко уговора о привременим и повременим пословима), износи 329 хиљада динара, рачун број 10/2016 од 02.08.2016. године (исплаћена преко студентске задруге) износи 232 хиљаде динара, односно укупно за месец јун 561 хиљаду динара. Остали трошкови које је Црвени крст фактурисао за услугу „Спасилачке службе на води“ у периоду од 07.06.2016. године до 19.12.2016. године износе 606 хиљада динара и односе се на: угоститељске услуге, набавка горива, услуге провизије, услуге превоза, куповина мајица и купаћих костима, израда ормана, трошкови службених путовања, материјал за сређивање простора где су спасиоци, прва помоћ за Црвени крст Војводине, материјал за поправку крова, материјал за тенду и фарбање тенде, закуп просторија на језеру, обезбеђење журке дана 01.12.2016. године, релиценцирање, обука и испит спасилаца организован од стране Црвеног крста Војводине.

Услуга израде пројектно-техничке документације која се односи на идејно решење објекта „Зелена пијаца“ на градској пијаци у Белој Цркви, идејног решења „Уређење дела обале Врачевгајског језера за риболовачка такмичења са објектом центра за посетиоце“ и идејног пројекта инвестиционог одржавања Дома културе у Кусићу. Општина Бела Црква закључила је Уговор број 037-360/2015-03 од 22.12.2015. године о вршењу наведених услуга са извршиоцем Биро за пројектовање, консалтинг и инжењеринг АГ пројект Срђан Предић предузетник Вршац, према понуди број ЈН-12-1/2015 од 08.12.2015. године, у вредности од 480 хиљада динара без ПДВ.

Општина Бела Црква закључила је Уговор о јавној набавци Радови на изградњи и уређењу атарских путева и канала општине Бела Црква број 011-54/2016-03 од 16.12.2016. године са Друштвом за водопривреду „Ушће“ д.о.о. Бела Црква у вредности од 6.647 хиљада динара без ПДВ односно 7.976 хиљада динара са ПДВ. Извођач је испоставио рачун за примљени аванс број 2/20146 од 22.12.2016. године у износу од 1.994 хиљаду динара, што је у складу са чланом 3. Уговора о исплати аванса извођачу од 25% од уговорене цене. Општина је у својим пословним књигама евидентирала аванс за обављене услуге у наведеном износу.

Општина Бела Црква закључила је Уговор о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Бела Црква број 037-183/16-02 од 26.04.2016. године са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад и Јавно водопривредним предузећем „Воде Војводине“ Нови Сад, у складу са Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији Аутономне покрајине Војводине у 2016. години и Конкурсом за реализацију радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта у 2016. Години. Вредност извођења радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине у катастарским општинама Банатска Суботица, Чешко Село и Бела Црква износи 22.222 хиљаде динара са ПДВ, где Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство обезбеђује 12.222 хиљаде динара, а Општина 10.000 хиљада динара у року од 30 дана од закључивања уговора.

ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад закључило је Уговор о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Бела Црква број ВИ-603/10-16 од 07.07.2016. године са извођачем ВД „Ушће“ Бела Црква у износу од 18.518 хиљада динара без ПДВ, односно 22.222 са ПДВ. Извођач је испоставио Прву привремену ситуацију број 1 од 01.12.2016. године у износу од 2.552 хиљаде динара са ПДВ, где је укупно правдани део аванса по овој ситуацији 2.088 хиљада динара. Извођач је испоставио Другу привремену ситуацију број 2 од 16.12.2016. године у износу од 1.968 хиљаде динара са ПДВ, где је укупно правдани део аванса по овој ситуацији 1.610 хиљада динара. Привремене ситуације је потписао и оверио одговорни извођач и стручни надзор. Извођач је испоставио Привремену ситуацију број 3 од 02.03.2017. године у износу од 4.254 хиљаде динара са ПДВ, где је укупно правдани део аванса по овој ситуацији 3.480 хиљада динара.

Манифестација „Карневал цвећа 2016. године“

За ову манифестацију општина Бела Црква је извршила расходе у износу од 4.708 хиљада динара. Општинско веће општине Бела Црква донело је Одлуку број 011-23/2016-02 од 13.06.2016. године о проглашавању манифестација од значаја: Карневал цвећа, Фашанке у Гребенцу, Богојављање на реци Нери, Врачев Гај, међународна смотра фолклора у Кусићу и Плес матураната. Општинско веће општине Бела Црква донело је Одлуку број 06-15/2016-02 од 13.04.2016. године да се организација традиционалне манифестације „Карневал цвећа 2016. године“ поверава Туристичкој организацији Бела Црква и Установи културне делатности „Центар за културу“ Бела Црква. Председник општине Бела Црква донео је Решење број 037-137/2016-02 од 29.03.2016. године о именовању председника организационог одбора, а остале чланове организационог одбора именовао је председник општине Решењем број 644-10/2016 од 04.04.2016. године. Председник карневалског одбора донео је Списак од 06.06.2016. године о додели финансијских средстава, спортским клубовима и удружењима грађана.

Услуга обављања пољочуварске службе

У 2016. години општина Бела Црква закључила је Уговор број 037-390/2016-02 од 12.09.2016. године о јавној набавци са извршиоцем услуге „Фокус Протект“ д.о.о. Вршац за наведену услугу у износу од 5.940 хиљада динара без ПДВ, односно 7.128 хиљада динара са ПДВ, према понуди У11-2/2016 од 15.08.2016. године. Извршилац се обавезао да цена обухвата ангажовање 12 извршилаца послова пољочуварске службе, накнаду утрошка горива за свако возило, опремљени су униформама за рад у пољу (летња и зимска униформа), и средствима за комуникацију. Општина се обавезала да одреди одговорно лице –координатора које ће бити задужено за контакте са вршиоцем услуге, контролу и надзор над вршењем услуге, оверу обрачуна. Уговор је закључен за период од 12 месеци, односно до утрошка средстава. У 2016. години евидентирање расхода за наведене услуге вршено је и на основу уговора број 037-197/2015-02 од 14.07.2015. године о јавној набавци са извршиоцем услуге „Фокус Протект“ д.о.о. Вршац, где је вредност услуге 421 хиљаду динара без ПДВ, односно 505 хиљада динара са ПДВ, на месечном нивоу према понуди У11-3/2015 од 10.06.2015.године. Извршилац се обавезао да цена обухвата ангажовање 12 извршилаца послова пољочуварске службе, накнаду утрошка горива за свако возило. Општина се обавезала да одреди одговорно лице –координатора које ће бити задужено за контакте са вршиоцем услуге, контролу и надзор над вршењем услуге, оверу обрачуна.

Табела бр.37: Расходи пољоочуварске службе у 2016. години

Расходи пољоочуварске службе у 2016. години				(у хиљадама динара)			
Р. Бр	Добављач	Опис извршене услуге	КОНТО	БРОЈ ФАКТУРЕ И ДАТУМ	литара горива	Износ за гориво	Износ за обављен посао пољоочувара
1	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за децембар 2015	424911	179-2015 01.01.2016	400	68	505
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
2	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за јануар 2016	424911	6-2016 29.01.2016	400	68	505
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
3	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за фебруар 2016	424911	25-2016 29.02.2016	400	68	505
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
4	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за март 2016	424911	45-2016 29.03.2017	400	68	505
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
5	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за април 2016	424911	65-2016 29.04.2016	400	68	505
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
6	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за мај 2016	424911	85-2016 31.05.2016	400	68	506
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
7	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за јун 2016	424911	104-2016 30.06.2016	400	68	506
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
8	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за јул 2016	424911	123-2016 31.07.2016	400	68	506
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
9	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за септембар 2016 (15.09.-30.09.2016)	424911	177-2016 30.09.2017	300	51	297
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
10	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за октобар 2016	424911	196-2016 31.10.2016	700	119	594
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
11	ФОКУС ПРОТЕКТ	Услуге обављања послова пољоочуварске службе за новембар 2016	424911	206-2016 31.11.2016	700	119	594
		Накнада трошкова услуга пољоочуварске службе, а према техничкој спецификацији услуге					
12	ФОКУС ПРОТЕКТ	Лиценцирање радника	424911	231-2016 16.12.2016			346
УКУПНО					4.900	830	5.874

На основ извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Евидентиран је расход у износу од 606 хиљада динара, за материјал и остале услуге (угоститељске услуге, набавка горива, услуге превоза, куповина мајица и купаћих костима, израда ормана, трошкови службених путовања, материјал за сређивање просторија, прва помоћ за Црвени крст Војводине, материјал за поправку крова, материјал за тенду и фарбање тенде, закуп просторија на језеру, обезбеђење журке дана 01.12.2016. године, релиценцирање обука и испит спасилаца од стране Црвеног крста Војводине), без валидне рачуноводствене документације, јер рачун-отпремница за робу нема име, презиме и потпис лица које је издало робу и које је примило робу, набављено је гориво без рачуна, постоје фискални исечци, а нема писаног документа за које потребе је набављено гориво,

регистарски број возила и име и презиме лица које је управљало возилом, рачуни за угоститељске услуге немају спецификацију угоститељских услуга и писани документ корисника услуге да је услуга извршена, за извршене остале услугу нема писаног извештаја да је услуга извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Евидентиран је расход у износу од 480 хиљада динара, за услугу израде пројектно-техничке документације, која се односи на идејно решење објекта „Зелена пијаца“ на градској пијаци у Белој Цркви, идејног решења „Уређење дела обале Врачевгајског језера за риболовачка такмичења са објектом центра за посетиоце“ и идејног пројекта инвестиционог одржавања Дома културе у Кусићу, без валидне рачуноводствене документације, јер нема писаног документа о примопредаји предметне документације између наручиоца и извршиоца, рачун није потписан од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Бела Црква евидентирала је расход у износу 480 хиљада динара за услугу израде филма о пределу изузетних одлика „Караш Нера“ према фактури број 27/16 од 18.11.2016. године од добављача „Фокус Медиа“ Драган Милетић ПР Панчево, који гласи на ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Црква, без валидне рачуноводствене документације, јер нема писаног документа да је урађен филм о ПИО „Караш-Нера“ и достављен наручиоцу у ХД формату на флеш меморији или преносивом хард диску, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Бела Црква није контролисала извршење услуге пољочуварске службе, јер нису достављени спискови пољочувара по данима и радним сатима, нису доставили План организације рада пољочуварске службе који садржи укупно планиране радне часове за цео период и исказано месечно (дужни су да раде 8 сати дневно, а викендима да се организују дежурства), цену пружања услуга са свим трошковима по извршиоцима), пољочувари су достављали путне налоге за путнички аутомобил са часовима рада, пређеним километрима и стањем на бројилу, где се види да су пољочувари ретко радили 8 часова дневно како су били обавезни понудом, већ у просеку од 10 до 15 часова и не може се са сигурношћу тврдити да презентована документација веродостојно и приказује потрошњу горива, с обзиром да Општина није контролисала ни потрошњу горива ни часове рада пољочувара;
- У 2016 години општина Бела Црква дала је на реверс добављачу „Фокус Протект“ д.о.о. Вршац три возила „Лада нива“ и три скутера а у 2015. години лаптоп рачунар, 12 двогледа, пет фотоапарата и штампач а није сачинила уговор о привременом коришћењу средстава у којем регулише период трајања коришћења и права и обавезе корисника опреме.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за специјализоване услуге без валидне рачуноводствене документације, без писаног доказа да је услуга извршена или роба примљена, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, са писаним доказом да је услуга извршена или роба примљена, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5) Центар за културу „Бела Црква“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 2.401 хиљада динара и то за: (1) услуге културе 2.333 хиљаде динара, (2) услуге очувања животне средине осам хиљада динара и (3) остале специјализоване услуге 61 хиљаду динара.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.401 хиљада динара.

Општина Бела Црква донела је Одлуку о организацији традиционалне манифестације „Карневал цвећа 2016. године“, којом се поверава Туристичкој организацији општине Бела Црква и Установи културне делатности „Центар за културу“ Бела Црква. Организатори су дужни да о свим активностима обавесте општину, наменски утроше средства и доставе извештај о утрошеним средствима.

Центар за културу „Бела Црква“ (корисник средстава) закључио је Уговор о суфинансирању пројекта –Манифестација “Карневал цвећа 2016. године, са Министарством трговине, туризма и телекомуникација, Београд, на основу којег је Министарство пренело средства у износу 2.000 хиљаде динара. Центар за културу чланом 2. Уговора се обавезао да обезбеди минимум 50% средстава за реализацију пројекта. Корисник средстава је поднео Захтев за коришћење бесповратних средстава министарству, са буџетом пројекта, који је дат у табели.

Табела бр.38: Преглед расхода Манифестације Карневал цвећа у 2016. години у хиљадама динара

Назив трошкова	Износ укупно потребних средстава	Износ средстава која се траже од Министарства	Утрошена средстава
Припрема и реализација културно-уметничких програма (гостовање глумаца, фолклорних група, водитеља, полицијског оркестра)	1.500	750	384
Трошкови гостовања и превоза карневалских група из других градова	300	150	93
Медијска презентација (штампање плаката, флајера, позивница, промо материјала, плакета, диплома, захвалница, куповина пехара, реклама у новинама и на телевизији)	500	250	421
Изложбе и књижевне вечери (коктели, дневнице, изнајмљивање изложбеног простора)	300	150	
Трошкови израде експоната и костима	2.200	1.100	496
Трошкови аудио-видео записа са манифестације	300	150	
Трошкови изнајмљивања бине и аудио опреме	600	300	33
Вагромет	300	150	200
Освежење и оброк за карневалске госте и групе (за све дане карневала)	400	200	99
Ограда и обезбеђење	200	100	88
Дневнице по уговору	300	150	
Преноћиште за госте карневала	1.200	600	
Материјал за радионице	100	50	12
Остали трошкови	250	125	175
УКУПНО	8.450	4.225	2.001

На основ извршене ревизије презентованих података утврдили смо да имајући у виду чињеницу да је корисник средстава добио знатно мањи износ средстава од износа који је тражио буџетом пројекта, није кориговао буџет пројекта према одобреним средствима, тако да су подаци о утрошеним средствима и траженим средствима неупоредиви, јер су непознати подаци у одобреним средствима по врсти трошка. Општина Бела Црква је буџетом општине планирала пројекат карневал цвећа у износу од 8.700 хиљада динара и то: трошкови путовања 500 хиљада динара, услуге по уговору 2.000 хиљаде динара, специјализоване услуге 3.100 хиљада динара, материјал 1.800 хиљада динара, дотације невладиним организацијама 1.300 хиљада динара. Општина није планирала административни трансфер нити га је извршила

према Центру за културу. Да је Центар за културу испунио обавезу да обезбеди 50% средстава за реализацију пројекта и да је општина Бела Црква извршила административни трансфер свом индиректном кориснику којем је поверила посао организације манифестације, неопходно би било спровести одговарајући поступак јавне набавке.

б) Дирекција за изградњу општине Бела Црква. Средства за специјализоване услуге по уговору планирана су у износу од 15.803 хиљада динара, а извршена су у износу од 14.595 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине - 424611. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 14.646 хиљада динара.

Скупштина општине Бела Црква донела је Одлуку број 011-42/2015-01 од 04.12.2015. године о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач општина Бела Црква, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2016. годину за ЈП „Белоцрквански водовод и канализација“ Бела Црква, ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, Јавно аутотранспортно предузеће Бела Црква, Друштвеном јавном услужном предузећу „Белоцркванска језера“ Бела Црква и Друштву за водопривреду ДОО „Ушће“ Бела Црква.

Дирекција је закључила уговор број 175 од 31.12.2015. године са извршиоцем радова ДЈУП „Белоцркванска језера“ Бела Црква за послове на одржавању чистоће, уређења и заштите јавних зелених површина са дрворедима и ревитализацијом зеленила, одржавање обала око водених површина језера, травњака, сакупљања, одвожења и одлагања у контејнере отпада, који није опасан, са језера и приобаља, одржавање, чишћење, измуљавање и ревитализација водених површина и водног дна на Белоцркванским језерима, према понуди извршиоца број 1/2016 од 17.12.2015. године у укупној вредности 10.000 хиљада динара, на период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године. Закључен је Анекс уговора број 682/2016 од 09.09.2016. године са извршиоцем услуга ДЈУП „Белоцркванска језера“ у складу са ребалансом буџета за 2016. годину, па је вредност основног уговора промењена на 8.000 хиљада динара са ПДВ укупно за извршене услуге. Врста, обим и квалитет извршених радова евидентиран је у грађевинском дневнику и обрачунском листу грађевинске књиге по данима са детаљним описима и спецификацијом радова, који је оверен од надзорног органа. Месечне ситуације о извршеним радовима оверене су од одговорног извођача радова и надзорног органа. Укупно је испостављено девет месечних ситуација и евидентиран расход у износу од 7.995 хиљада динара.

Уговори о делу

Дирекција за изградњу је у 2016. години евидентирала расход за шест лица ангажованих по уговору о делу у износу од 1.116 хиљада динара

На основ извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је више обрачуната и исплаћена накнада по уговору о делу за три извршиоца за које је општинска управа преузела обавезу исплате на основу Одлуке о преузимању обавеза Дирекције за изградњу у износу од 104 хиљаде динара, (за израду Плана медијске презентације општине Бела Црква), јер није примењено законско умањење основице, односно нето износ накнаде није умањен за 10%, па је извршилац добио већу накнаду за рад и износ обрачунатог пореза и доприноса је већи, што је супротно члану 3. и 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

5.1.3.6. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

Табела бр.39: Текуће поправке и одржавање

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Укупно извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4		6	7	8
1	Општинска управа	7.845	8.016	3.835	3.835	48	100
2	ЈП Дирекција за изградњу	18.350	18.402	18.170	18.170	99	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	26.195	26.418	22.005	22.005	83	100
4	Укупно Општина	28.536	28.741	24.213	25.184	88	104

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 3.835 хиљада динара и то за: (1) зидарски радови 206 хиљада динара, (2) столарски радови 273 хиљада динара, (3) молерски радови 73 хиљаде динара, (4) радови на крову 107 хиљада динара, (5) централно грејање 22 хиљаде динара, (6) електричне инсталације 157 хиљада динара, (7) радови на комуникацијским инсталацијама 84 хиљада динара, (8) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 160 хиљада динара, (9) текуће поправке и одржавање осталих објеката 1.606 хиљада динара, (10) механичке поправке 84 хиљаде динара, (11) поправке електричне и електронске опреме 94 хиљаде динара, (12) лимарски радови на возилима 43 хиљаде динара, (13) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 92 хиљаде динара, (14) намештај две хиљаде динара, (15) рачунска опрема 59 хиљада динара, (16) опрема за комуникацију 25 хиљада динара, (17) електронска и фотографска опрема 232 хиљаде динара, (18) опрема за домаћинство и угоститељство 121 хиљаду динара и (19) текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду 395 хиљада динара.

Зидарски радови – 425111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 206 хиљада динара. Исплаћено је 206 хиљада динара 24.02.2016. године по рачуну број 03/16 добављачу СЗР „Дилбер 2“, Бела Црква за израду преградног зида са преградном изолацијом и других зидарских радова за просторије „Народне одбране“.

Столарски радови – 425112. На овом конту евидентиран је расход у износу од 273 хиљаде динара. Исплаћено је 45 хиљада динара 21.01.2016. године за израду столарије у Скупштини општине Бела Црква са материјалом добављача. Исплата је извршена физичком лицу по основу уговора о делу број 112-9/16-03 од 18.01.2016. године у којем је дефинисана накнада именованом у нето износу од 25 хиљада динара док је остатак исплаћен по основу пореза и доприноса и то: девет хиљада по основу доприноса за ПИО фонд, седам хиљада по основу пореза на доходак грађана и четири хиљаде допринос за здравствено осигурање. У уговору није тачно наведено на које се послове уговор односи односно које су врсте радова у питању у којим количинама и вредности. У току 2016. године је истом физичком лицу по основу Уговора о делу укупно исплаћено 219 хиљада динара за столарске радове.

Електричне инсталације – 425117. На овом конту евидентиран је расход у износу од 157 хиљада динара. Исплаћено је 67 хиљада динара 01.02.2016. године по рачуну број 07./2016 добављачу СПЗТУР „Електрон“, Бела Црква за испоруку и уградњу напојног кабла, РТ-табле, флуо светиљке и други радови на електричним инсталацијама у Месној канцеларији Врачев Гај.

Радови на комуникацијским инсталацијама – 425118. На овом конту евидентиран је расход у износу од 84 хиљаде динара. Исплаћено је 48 хиљада динара 02.03.2016. године по рачуну-отпремници број 06УС-2015 добављачу СТР „Мобил Про“, Бела Црква за услуге одржавања и ажурирања сајта општине Бела Црква.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 160 хиљаде динара. Исплаћено је 42 хиљаде динара 25.02.2016. године по рачуну-отпремници број 11МП-2015 добављачу СПТЗР „Снупи фарбара“, Бела Црква за фарбање ходника и степеништа.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.606 хиљада динара. Исплаћено је 166 хиљада динара 11.05.2016. године по рачуну број 02/2016 добављача МФР „Милан Јовановић“, Предузетник Бела Црква. Исплаћени износ је за трошкове санације просторије које је добила на коришћење Српска Народна Странка, а на основу закључка Већа број:06-15/2016-02 од 13.04.2016. године су издвојена средства за санацију наведеног пословног простора који је у власништву општине Бела Црква. Начелник општинске управе је 16.11.2016. године закључио Уговор број 037-499/2016-02 са добављачем СЗР „Банчилов“, Бела Црква у вези инвестиционог одржавање Месне заједнице Калуђерово у износу од 420 хиљада динара са ПДВ-ом, након поступка јавне набавке без објаве позива односно наруџбеницом јер је процењени износ мањи од 500 хиљада динара без ПДВ-а. Одлука о покретању поступка јавне набавке је покренута 11.11.2016. године. Наружбеницом су позвана два потенцијална понуђача који су дали понуде: „Ваша градња“ д.о.о. Бела Црква у износу од 391 хиљаду динара без ПДВ-а и СЗР „Банчилов“, Бела Црква у износу од 420.141,60 динара без ПДВ-а. Комисија је донела одлуку да бирају понуду понуђача СЗР „Банчилов“, Бела Црква као најповољнију понуду и то констатовала у Записнику број 13/2016 од 15.11.2016. године. Нису предвидели критеријум одабира понуда као ни пондере које би бодовали, већ је наведено да се понуда даје у слободној форми. Исплаћен је износ од 144 хиљаде динара 02.12.2016. године за радове на санацији канала на згради д-1 у Расаднику по рачуну број 03/16 добављача „Ваша градња“ д.о.о. Бела Црква након закљученог уговора од 16.11.2016. године који је у име ЈП Дирекција, Бела Црква закључила Директор. Комисија за пријем радова Скупштине зграде у улици Војводе Путника 10, је саставила Записник о извршеним радовима којим је констатовала да су радови у складу са захтевима грађевинске струке, квалитетно и потпуно. Општина је исплатила рачун у име ЈП Дирекција с обзиром да је ЈП Дирекција извршила статусну промену припајања ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква и да су све обавезе прешле на оснивача, општину Бела Црква.

Електронска и фотографска опрема – 425224. На овом конту евидентиран је расход у износу од 232 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 147 хиљада динара 11.02.2016. године за сервисирање електронике у скупштинској сали по рачуну број 04/2016 добављача агенција „Делта Сецуриту ВШ“, Вршац. За наведене радове није закључен уговор или издата наруџбеница са битним елементима уговора.

Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду – 425231. На овом конту евидентиран је расход у износу од 395 хиљада динара. Закључен је уговор 02.02.2016. године са добављачем СЗР „Бунарџија“, Велика Грета у вези са реновирањем постојећег бунара у месту Гребенац у којем је рок плаћања осам дана по извршеним радовима. Комисија за израду програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта је 03.03.2016. године донела Мишљење да је наведени уговор у складу са Годишњим програмом са приоритетом И Уређење пољопривредног земљишта – „Мелиорација ливада и пашњака“ по којем су одредили авансно плаћање у износу од 50% по наведеном уговору. Извршено је авансно плаћање у износу од 198 хиљада динара 11.05.2016. године по рачуну број 201600004 од 11.04.2016. године и исти износ након извршеног уговора 03.07.2016. године. Радови су везани за набавку потапајуће пумпе, агрегата и друге радове потребне за монтажу наведене опреме у укупном износу од 395 хиљада динара.

2) ЈП Дирекција за изградњу. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 18.170 хиљада динара и то за: (1) зидарски радови две хиљаде динара, (2) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда три хиљаде динара, (3) текуће поправке и одржавање осталих објеката 18.056 хиљада динара, (4) механичке поправке 83 хиљаде динара и (5) рачунарска опрема 26 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 18.056 хиљада динара. Исплаћено је 1.587 хиљада динара 18.02.2016. године по привременој ситуацији број 01/2016 добављача „ТРКИ“, Предузетник Бела Црква за радове на одржавању саобраћајница у зимском периоду. ЈП Дирекција је у 2015. години спровела поступак јавне набавке након чега је закључила Уговор број 700/2015 од 02.11.2015. године. Исплаћено је 1.160. хиљада динара 26.05.2016. година по рачунима број: 157/16; 165/16; 156/16; 145/16; 166/16; 183/16; 189/16; 177/16 и 193/16 добављача „ТРКИ“, Предузетник Бела Црква за радове на површинском слоју пута – пошљунчавању. ЈП „Дирекција“ је спровела поступак јавне набавке и 11.04.2016. године закључила Уговор број 156/16. Добављач је за сваку појединачну испоруку шљунка и пошљунчавање достављао отпремницу након усмено достављених смерница и налога за рад од стране Наручиоца посла који је након сваког изведеног пошљунчавања одређивао представника месних заједница који су оверавали отпремницу, али није састављао Извештај о извршеним радовима. Исплаћен је износ од 2.994 хиљада динара 30.06.2016. године добављачу „Војводина пут“ А.Д. Панчево по првој привременој ситуацији број 201600016 503 2047 за Одржавање саобраћајница на територији општине Бела Црква. ЈП „Дирекција“ је спровела поступак јавне набавке након чега је закључила Уговор број 148/2016 од 07.04.2016. године.

5.1.3.7. Материјал, група конта – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр.40: Материјал

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.000	1.000	957	957	96	100
2	Председник општине и општинско веће	1.000	1.000	877	877	88	100
3	Општинска управа	6.931	7.242	5.252	5.252	73	100
4	ЈП Дирекција за изградњу	2.600	2.600	2.433	2.433	94	100
5	Укупно све организационе јединице	11.531	11.842	9.519	9.519	80	100
6	Укупно Општина	12.960	13.523	15.106	15.106	112	100

1) Скупштина општине. Средства за материјал планирана су у износу од 1.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 877 хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 795 хиљада динара.

Дизел гориво - 426412. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 162 хиљаде динара.

2) Председник и општинско веће. Средства за материјал планирана су у износу од 1.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 877 хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 124 хиљаде динара.

Дизел гориво - 426412. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 712 хиљада динара.

3) Општинска управа. Средства за материјал планирана су у износу од 7.242 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.252 хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 744 хиљаде динара.

Дизел гориво - 426412. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 147 хиљада динара.

Општинска управа закључила је уговор о јавној набавци горива и дизела за потребе службених возила од 05.05.2016. године са добављачем „Милетић комерц“ Поповац, Параћин, према понуди од 13.04.2016. године у вредности од 274 хиљаде динара без ПДВ, односно 329 хиљада динара са ПДВ (бензина 178 хиљада динара и дизел горива 96 хиљада динара).

Општинско веће Општине Бела Црква донело је Правилник о коришћењу службених моторних возила број 06-19/2014-02 29.08.2014. године. Начелник општинске управе донео је Правилник о коришћењу горива општинске резерве за службена путовања сопственим возилом корисника. Општинска управа располаже са шест службених возила, од којих су три возила код пољочуврске службе.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Евидентиран је расход у износу од 2.356 за набавку горива и то бензина у износу од 1.449 хиљада динара и дизел горива у износу од 907 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама.
- У општини Бела Црква службена возила се не користе у складу са условима и начином уређеним у Правилнику о коришћењу службених моторних возила и то:
 - захтев за коришћење службеног возила не подноси се Одељењу за општу управу, скупштинске и заједничке послове на прописаном обрасцу у којем се наводи дан и час коришћења возила, релација за коју се возило користи, потребе за које се возило користи и време коришћења службеног возила;
 - не попуњава се налог за возило, на начин како је садржина, издавање и вођење и предаја налога законски прописана, у налогу није назначен почетак и завршетак превоза, почетно и завршно стање километраже;
 - одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове не води уредно евиденцију о утрошку горива, уља, пређеној километражи и оствареним ефективним часовима рада возача, не извештава најмање једном годишње Председника општине о стању возног парка, укупном броју пређених километара и утрошку горива по возилу;
 - овлашћено лице Одељења за општу управу, скупштинске и заједничке послове не води евиденцију о коришћењу службених возила са подацима о регистрацији возила, прегледима техничке исправности, поправке и замене делова, месечни утрошак горива и уља, податке о гумама и акумулатору, податке о хаварији, пређену дневну и месечну километражу и релацију и кориснике службених возила;
 - овлашћено лице не подноси руководиоцу Одељења за општу управу, скупштинске и заједничке послове месечне и годишње извештаје о коришћењу службених возила који садржи податке о корисницима, пређеној километражи, утрошку горива и уља до 10-тог у месецу за претходни месец, што је супротно Правилнику о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.

- Начелник општинске управе издавао је овлашћења за коришћење сопственог возила за службена путовања лицима која нису у сталном радном односу, која нису ангажована по уговору и правним лицима, за изабрано лице у сталном радном односу, Председника скупштине, новчана средства су примана дупло и за бензин и за накнаду за коришћење сопственог возила у службене сврхе, а није интерним актом Скупштине општине утврђена накнада трошкова службених путовања у земљи изабраних лица, именованих и постављених лица, нису уређени услови под којима се остварује накнада трошкова који настају у вези са радом у државном органу, начин накнаде и висина трошкова, што је супротно члану 7-12. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и 56. Закона о буџетском систему;

Остали материјал за посебне намене - 426919. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 832 хиљаде динара.

Општинско веће донело је Закључак број 06-9/2016-02 од 12.02.2016. године о одобравању средстава за набавку грађевинског материјала потребног за изградњу санитарног чвора у дому културе у Кусићу, по захтеву КУД „Вукомир Видић-Уча“ из Кусића.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је неправилно евидентиран расход у износу од 243 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала по предрачуну број 10002 од 09.02.2016. године, на економској класификацији 426- Материјал, уместо на економској класификацији 425- Текуће поправке и одржавање, без валидне рачуноводствене документације, рачун није испостављен, нема писаног документа да је грађевински материјал набављен и употребљен за изградњу санитарног чвора у Дому културе у Кусићу, што је супротно члану 11 и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за набавку горива, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за добра плаћа више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са давањем горива по овлашћењу начелника општинске управе, без налога за службени пут, постоји ризик да се буџетска средства не користе рационално и у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника

Уколико се службена возила не користе у складу са условима и начином уређеним Правилником о коришћењу службених моторних возила и уколико се сопствена возила не користе због хитности односно због потреба службеног посла, и ако начин коришћења службених возила није уређен интерним актом постоји ризик да се буџетска средства не користе на начин како је уређено Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и рационално у складу са Законом о буџетском систему.

Уколико се настави са извршавањем расхода материјала без валидне рачуноводствене документације, без писаног доказа да је роба примљена, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да роба није испоручена

Препорука број 21

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да службена возила користе у складу са условима и начином уређеним Правилником о коришћењу службених моторних возила и сопствена возила користе због хитности односно због потреба службеног посла и да начин коришћења службених возила уреде интерним актом у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Законом о буџетском систему.

3) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, са писаним доказом да је роба примљена, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

4) Дирекција за изградњу општине Бела Црква. Средства за материјал планирана су у износу од 2.600 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.433 хиљаде динара.

Остали административни материјал - 426191. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.982 хиљаде динара.

Дирекција за изградњу је спровела поступак ЈНМВ 6/2016 и закључила уговор број 166/2016 од 19.04.2016. године о набавци добра - електроматеријала за одржавање јавне расвете са добављачем СТЗР „Електро-Ас“ Бела Црква према понуди број 145/2016, вредност уговора је 2.953 хиљада динара без ПДВ односно 3.543 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је испорука електроматеријала по писменом налогу наручиоца и испорука ФЦО магацин Дирекције.

5.1.3.8. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр.41: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.740	13.229	10.778	10.778	81	100
2	Укупно све организационе јединице	12.740	13.229	10.778	10.778	81	100
3	Укупно Општина	12.740	13.229	10.778	10.778	81	100

1) Општинска управа. Одлуком о буџету за 2016. годину Општина је планирала субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 13.229 хиљада динара, а извршила у износу од 10.778 хиљада динара, и то:

- За обављање јавног превоза, ЈАТП-у „Бела Црква“ је извршен пренос средстава у укупном износу од 994 хиљада динара.
- За вршење услуга водоснабдевања ЈП „Белоцрквански водовод и канализација“ извршен је пренос средстава у укупном износу од 6.784 хиљада динара од тога: 2.000 хиљада динара субвенције јавним нефинансијским организацијама и 4.784 хиљада динара субвенције – средства добијена од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, АП Војводина.
- За обављање комуналних услуга, ЈП-у „Белоцрквански комуналац“ извршен је пренос средстава у износу од 3.000 хиљада динара.

ЈАТП „Бела Црква“ је основано за обављање јавног превоза путника. На основу Статута и Правилника о раду ЈАТП „Бела Црква“ је оформило две организационе јединице: 1) радна јединица „Аутобуска станица и 2) радна јединица „Превоз“. ЈАТП-у „Бела Црква су од 15.03.2004. године проверене на вршење следеће делатности: Превоз путника у друмском саобраћају, Превоз путника у градском саобраћају, Остали превоз путника у друмском саобраћају и Услуге у друмском саобраћају. ЈАТП „Бела Црква“ послује као јавно предузеће и стиче приход вршењем услуга и друмском саобраћају на територији СО Бела Црква, као и услуга ван линијског превоза за разне кориснике.

Одлуком о буџету за 2016. годину Општина је планирала текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима овом предузећу у укупном износу од 1.000 хиљада динара. За обављање услуга превоза ЈАТП-у је извршен пренос средстава у укупном износу од 994 хиљада динара и то:

Табела бр.42: Субвенција ЈАТП-у Бела Црква према намени у хиљадама динара

Опис извршене услуге/испорученог добра	Добављач	Датум и износ субвенције у хиљадама динара					Укупно	Спроведен поступак Јавне набавке
		18.01. 2016.	29.02. 2016.	16.05. 2016.	07.06. 2016.	12.08. 2016.		
гориво	Милетић Комерц д.о.о Шалудовац	259	75	196	170	164	864	не
гориво	Лукоил Србија ад Нови Београд	60					60	
опрема и сервис возила	ТР Ауто Схоп Михајловић Бела Црква		41				41	
опрема и сервис возила	Ауто Центар „Н&Н“ Бела Црква		29				29	
Укупно		319	145	196	170	164	994	

Основна делатност предузећа ЈП „Белоцрквански водовод и канализација“ је производња и дистрибуција воде за пиће и услуге канализације. Водом за пиће се снабдева око 18 хиљада становника општине Бела Црква. Пословање предузећа односно производња воде се врши црпљењем из осам бунара који се налазе у Стражи и Вршцу и дистрибуира мрежу дугачку 200 километара. На водоводну мрежу прикључено је око седам хиљада потрошача од чега су око хиљаду правна лица.

Одлуком о буџету за 2016. годину Општина је планирала текуће субвенције предузећу у укупном износу од 9.229 хиљада динара. За обављање услуга водоснабдевања Белоцркванском водоводу је извршен пренос средстава у укупном износу од 6.784 хиљада динара од чега се 4.784 односи на средства добијена од покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и то:

Табела бр.43: Субвенција ЈП-у Белоцрквански водовод и канализација према намени у хиљадама динара

опис извршене услуге/радова/ набављеног добра	Укупно	Спроведен поступак Јавне набавке
Реконструкција дела водоводне мреже на потезу Црвена Црква – Врачев Гај	3.017	Да/ ЈН 1/16 - машински ископ
Реконструкција пумпног постројења бустер станице у МЗ Крушчица	1.139	Да/ ЈН 2/16 - пумпе за воду

Отплата дуга „Водама Војводине“ и Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство - Споразум о одлагању плаћања дуга по основу накнаде за коришћење милерационих система за одвођење отпадних вода	2.628	
Укупно	6.784	

ЈП „Белоцрквански комуналац“ је основано за обављање комуналних услуга и у ту сврху је оформљено пет организационих јединица: 1) радна јединица Комуналне услуге, 2) радна јединица Градско зеленило, 3) радна јединица Управа пијаце, 4) радна јединица Управа гробаља, 5) радна јединица Депонија. ЈКП „Белоцрквански комуналац“ је једино предузеће које се на територији Општине бави овом врстом комуналних делатности. Према образложењу в.д. директора ЈП „Белоцрквански комуналац“ у 2016. години није урађен Програм коришћења субвенција.

Одлуком о буџету за 2016. годину Општина је планирала текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима овом предузећу у укупном износу од 3.000 хиљада динара. За обављање комуналних услуга Белоцркванском комуналцу је извршен пренос средстава у укупном износу од 3.000 хиљада динара и то:

Табела бр.44: Субвенција ЈП Белоцрквански комуналац према намени у хиљадама динара

ОПИС извршена услуга/ испоручено добро	Добављач	Датум и износ субвенције				Укупно	Спроведен поступак јавне набавке
		29.09. 2016.	31.10. 2016.	29.11. 2016.	27.12. 2016.		
дератизација	Завод за ДДД „Еко-Сан“		176	176		352	
сервис возила	„Максвел инжењеринг“ доо Краљево	511				511	да
сервис возила	Нишавић аутолимар				689	689	да
опрема за возила	Силоин Ковин				571	571	да
сервис/опрема	„ЕуроПласт“ интернационал доо	63		40		103	
					Међузбир	2.226	
сервис возила	„Уро груп Ортекс“ доо Прауновац		144			144	
сервис возила	СЗР „Сервис Нинић“		54			54	
сервис возила	МТР „Соларевић инжењеринг“ доо Вршац		46		113	159	
сервис возила	Живић Михајловић		90			90	
сервис возила	Ауто Центар „Н&Н“ Бела Црква			311		311	
сервис возила	Сканиа			17		17	
					Међузбир	775	не
	Укупно	574	510	544	1.373	3.000	

Општина Бела Црква је извршила пренос средстава ЈКП-у „Белоцрквански комуналац“ у износу од 115 хиљада динара за набавку цвећа за потребе одржавања Карневала цвећа у општини Бела Црква.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су јавна предузећа ЈАТП „Бела Црква“, ЈП „Белоцрквански водовод и канализација“ и ЈКП „Белоцрквански комуналац“ користила субвенције из буџета општине Бела Црква у укупном износу од 10.778 хиљада динара без предложеног посебног програм који садржи програм

коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима³⁹.

Ризик

Финансирањем пословних активности предузећа ЈАТП „Бела Црква“, ЈП „Белоцрквански водовод и канализација“ и ЈКП „Белоцрквански комуналац“ без посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Општине да пренос средстава јавним предузећима врше на основу донетог посебног програма коришћења помоћи.

5.1.3.9. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000

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

Табела бр.45: Трансфери осталим нивоима власти

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	93.071	93.071	93.051	93.147	100	100
2	Укупно организационе јединице	93.071	93.071	93.051	93.147	100	100
3	Укупно Општина	93.071	93.071	93.051	93.147	100	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији планирани су трансфери осталим нивоима власти у износу од 93.071 хиљада динара, а извршени у износу од 93.147 хиљада динара и то: текући трансфери нивоу Републике – 463111 планирани у износ од 90.571 хиљада динара, а извршени у износу од 90.647 хиљада динара и Капитални трансфери нивоу Републике – 463211 планирани и извршени у износу од 2.500 хиљада динара.

Трансфери средстава су извршени следећим буџетским корисницима:

- Текући трансфери нивоу Републике: ОШ „Доситеј Обрадовић“ у износу од 5.600 хиљада динара; ОШ „Жарко Зрењанин“ 5.400 хиљада динара; ОШ „Ђорђе Малетић“ 4.989 хиљада динара; ОШ „Марко Стојановић“ 4.710 хиљада динара; ОШ „Михаел Садовеану“ 3.798 хиљада динара; ОШ „Мара Јанковић“ 3.900 хиљада динара; ОШ „Сава Мунћан“ 3.500 хиљада динара; Белоцркванска гимназија и Економска школа 5.400 хиљада динара; Средња техничка школа „Сава Мунћан“ 5.730 хиљада динара; Центар за социјални рад 31.423 хиљада динара; Дом за децу и омладину 1.200 хиљада динара; Дом здравља 15.000 хиљада динара.
- Капитални трансфери нивоу Републике: средства по члану 236. Закона о кривичном поступку у износу од 2.500 хиљада динара Дому здравља „Бела Црква“.

1.1) **Основна школа „Доситеј Обрадовић“ Бела Црква.** Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

³⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

Табела бр.46: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Основна школа "Доситеј Обрадовић" Бела Црква														
Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	472	482	512	Укупно
1.Планирано	0	0	315	495	2.533	20	637	10	430	700	0	0	460	5.600
2.Извршење	0	0	313	495	2.571	17	597	10	427	713	0	0	457	5.600
3.Налаз ревизије	0	0	313	495	2.571	17	597	10	427	713	0	0	457	5.600
Разлика (1-3)	0	0	2	0	-38	3	40	0	3	-13	0	0	3	0

1.2) Основна школа „Жарко Зрењанин“ Бела Црква. Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.47: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Основна школа "Жарко Зрењанин" Бела Црква														
Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	465	472	482	Укупно
1.Планирано	0	0	240	380	2.969	100	280	30	700	701	0	0	0	5.400
2.Извршење	0	0	185	321	2.878	51	373	30	864	698	0	0	0	5.400
3.Налаз ревизије	0	0	185	321	2.373	52	377	30	1.369	693	0	0	0	5.400
Разлика (1-3)	0	0	55	59	596	48	-97	0	-669	8	0	0	0	0

Основна школа „Жарко Зрењанин“ Бела Црква је, дана 06.12.2015. године за потребе грејања, склопила Уговор о набавци гасног уља екстра лаког евро ЕЛ 2/1394/2015-458 за грејну сезону 2015/2016 године са добављачем „Милетић Петрол“ д.о.о Шалудовац, Параћин, на основу јавне набавке лож-уља број 6/2015 од 25.11.2015. године.

1.3.) Основна школа „Ђорђе Малетић“, Јасеново. Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.48: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Основна школа "Ђорђе Малетић" Јасеново																
Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	465	472	482	512	513	Укупно
1.Планирано	0	0	1.060	300	2.635	36	165	0	470	334	0	0	0	0	0	5.000
2.Извршење	0	64	998	243	2.308	9	162	35	661	506	0	0	0	0	0	4.986
3.Налаз ревизије	0	64	998	243	2.308	9	162	35	661	506	0	0	0	0	0	4.986
Разлика (1-3)	0	-64	62	57	327	27	3	-35	-191	-172	0	0	0	0	0	14

1.4.) Основна школа „Марко Стојановић“, Врачев Гај. Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.49: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Основна школа "Марко Стојановић" Врачев Гај																
Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	465	472	482	512	513	Укупно
1.Планирано	0	0	1.500	222	1.620	48	418	38	160	630	0	0	7	57	0	4.700
2.Извршење	0	0	1.515	221	1.608	40	357	37	224	626	0	0	7	57	8	4.700
3.Налаз ревизије	0	0	1.515	221	1.608	39	357	38	224	626	0	0	7	57	8	4.710
Разлика (1-3)	0	0	-15	1	12	9	61	0	-64	4	0	0	0	0	-8	-10

ОШ „Марко Стојановић“ је право запослених на накнаду за путовање на посао и са посла, регулисала Правилником о раду основне школе под бројем 117/4 од 11.03.2010. године. По образложењу субјекта ревизије, подаци о пребивалишту за запослене се утврђују на основу података из личних докумената датих на увид. Цене карата су утврђене на основу важећег ценовника висине цене превозне карте превозника ЈАТП Бела Црква.

1.5.) Основна школа „Михаел Садовеану“, Гребенац. Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.50: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	Укупно
1.Планирано	0	0	950	35	1.685	25	205	60	265	575	3.800
2.Извршење	0	0	959	33	1.684	22	210	52	263	575	3.798
3.Налаз ревизије	0	0	959	33	1.684	22	210	52	263	575	3.798
Разлика (1-3)	0	0	-9	2	1	3	-5	8	2	0	2

1.6.) Основна школа „Мара Јанковић“, Кусић. Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.51: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Група конта	414	415	416	421	422	423	424	425	426	482	511	512	515	Укупно
1.Планирано	1	700	194	755	50	240	104	756	450	70	250	300	30	3.900
2.Извршење	0	735	66	1.580	32	212	78	410	411	69	0	307	0	3.900
3.Налаз ревизије	0	735	65	1.580	32	211	79	410	411	69	0	308	0	3.900
Разлика (1-3)	0	-35	129	-825	18	29	25	346	39	1	250	-8	30	0

1.7.) Основна школа „Сава Мунђан“, Крушчица. Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.52: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	511	512	515	Укупно
1.Планирано	0	1	700	100	500	100	198	79	605	360	446	400	10	3.500
2.Извршење	0	0	696	7	558	83	263	82	734	210	519	348	0	3.500
3.Налаз ревизије	0	0	696	7	559	83	263	82	734	210	519	347	0	3.500
Разлика (1-3)	0	1	4	93	-59	17	-65	-3	-129	150	-73	53	10	0

1.8.) Белоцркванска гимназија и Економска школа. Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.53: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	512	513	Укупно
1.Планирано	0	50	380	160	2.929	290	279	100	700	512	0	0	5.400
2.Извршење	0	0	227	20	3.231	210	268	167	689	525	63	0	5.400
3.Налаз ревизије	0	0	227	20	3.257	199	280	147	689	518	63	0	5.400
Разлика (1-3)	0	50	153	140	-328	91	-1	-47	11	-5	-63	0	0

Белоцркванска гимназија и Економска школа су са добављачем „Милетић Петрол“ д.о.о из Параћина, дана 03.11.2015. године за потребе грејања, склопиле Уговор о набавци гасног уља екстра лаког евро ЕЛ за грејну сезону 2015/2016 године под бројем 456/1, на основу Одлуке о додели уговора број 437/1 од 23.10.2015. године. Дана 14.11.2016.године, Белоцркванска гимназија и Економска школа су са добављачем „Еуро Модус“ д.о.о Београд, склопиле Уговор о набавци гасног уља екстра лаког евро ЕЛ за грејну сезону 2016/2017. годину, под бројем 685/1, на основу Одлуке о додели уговора број 662/1 од 03.10.2016. године.

1.9.) Средња техничка школа „Сава Мунђан“. Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.54: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	441	472	Укупно
1.Планирано	0	1	440	577	3.240	51	274	1	230	550	336	0	5.700
2.Извршење	0	0	377	729	3.246	56	235	0	303	502	252	0	5.700
3.Налаз ревизије	0	0	353	729	3.275	32	97	28	247	438	212	319	5.730
Разлика (1-3)	0	0	87	-152	-35	19	177	-27	-17	112	124	-319	-30

Средња техничка школа „Сава Мунђан“ је са добављачем „Милетић Петрол“ д.о.о из Параћина, дана 24.11.2015. године за потребе грејања, склопила Уговор о набавци гасног уља екстра лаког евро ЕЛ за грејну сезону 2015/2016 године под бројем 784, на основу јавне набавке 1/2015 и Одлуке о додели уговора број 770 од 16.11.2015. године.

2) Центар за социјални рад „8. мај“. Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.55: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Центар за социјални рад за општину „8. мај“																
Група конта	411	412	415	416	421	422	423	424	425	426	441	472	482	512	513	Укупно
1.Планирано	1.600	286	14	0	333	75	255	0	95	317	0	28.318	8	70	0	31.371
2.Извршење	2.106	365	0	0	252	14	285	0	35	193	0	28.091	0	28	0	31.369
3.Налаз ревизије	2.106	365	0	0	252	14	285	0	35	193	0	28.145	0	28	0	31.423
Разлика (1-3)	-506	-79	14	0	81	61	-30	0	60	124	0	173	8	42	0	-52

3) Дом за децу и омладину „Вера Радивојевић“. Дана 22.01.2016. године сачињена су два Уговора о додели новчаних средстава између општине Бела Црква и Дома за децу и омладину „Вера Радивојевић“:

1. Под бројем 037-25/16-02, дана 05.01.2016. године, предмет Уговора је новчани износ за исплату личног дохотка васпитача запосленог у Прихватној станици за жене и децу жртве насиља као део пројекта Хитне интервенције за кризне ситуације – међуопштинске услуге успостављене између општина: Бела Црква, Пландиште, Алибунар и Вршац. Новчани износ за исплату личног дохотка запосленог у Прихватној станици исплаћује се у износу од 398 хиљада динара. Према члану 3. овог Уговора корисник средстава се обавезује да средства користи само за уговорене намене и да сваког петог у месецу за текући месец поднесе извештај о утрошку средстава са планом рада за наредни месец. Новчана средства за реализацију овог пројекта обезбеђена су за период од 01.01.2016.-31.12.2016. године;
2. Под бројем 037-24/16-02, предмет Уговора је једнократна финансијска помоћ која се додељује кориснику средстава за финансирање реализације пројекта Дневни боравак „Сунце“. Новчани износ за исплату помоћи социјално - материјално угроженим породицама са територије општине Бела Црква исплаћује се у износу од 801 хиљаду динара, од чега је за исхрану корисника предвиђено 385 хиљада динара, за хонорар особља Дневног боравка 382 хиљаде динара; дидактичка средства 12 хиљада динара и провизија банке две хиљаде динара. Према члану 3. овог Уговора корисник средстава се обавезује да средства користи само за уговорене намене и да сваког петог у месецу за текући месец поднесе извештај о утрошку средстава са планом рада за наредни месец. Новчана средства за реализацију овог пројекта обезбеђена су за период од 15.01.2016.-15.06.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 801 хиљаду динара Дому за децу и омладину „Вера Радивојевић“ за реализацију пројекта Дневни боравак „Сунце“ који није усвојен од стране надлежног органа Општине, што је супротно члану 209. Закона о социјалној заштити⁴⁰.

Ризик

Реализацијом пројекта социјалне заштите који није усвојен од стране надлежног органа Општине, јавља се ризик од нетранспарентног трошења буџетских средстава.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Општине да расходе за реализацију пројекта социјалне заштите врше након усвајања истог од стране надлежног органа.

⁴⁰ "Службени гласник РС", бр 24/2011

3) Дом здравља „Бела Црква“. Преглед извршених расхода и издатака у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.56: Преглед извршених расхода и издатака Дома здравља „Бела Црква“ у 2016. години у хиљадама динара

Конто	Износ	Опис извршене услуге/радова/ набављеног добра	Спроведен поступак јавне набавке
411	9.623	плате/допунски рад -стручних сарадника и здравствених радника	
421	446	осигурање/услуге	
423	632	едукације радника и одржавање софтвера	
425	1.870	Текуће поправке и одржавање зграде Дома здравља (Столарски радови, Израда и монтажа преградних елемената и застакљивање шалтера Дома здравља, уградња ПВЦ столарије на дечијем одељењу Дома здравља, Извођење грађевинских (подополагачких) радова)	не
426	738	Канцеларијска опрема	не
512	1.682	Медицинска опрема и бела техника	да
Укупно	14.991		

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. Са ове економске класификације извршен је расход Дома здравља за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 1.490 хиљада динара, који се односе на: Дилбер-молер одржавање објеката 346 хиљада динара; Изоглас Вршац ПВЦ столарија 427 хиљада динара; Дилбер молер одржавање објеката 265 хиљада динара; Дилбер молер одржавање објеката 50 хиљада динара; Галерија подова 257 хиљада динара; Сензал траде 146 хиљада динара.

СПЗР „Дилбер 2“-молер је дана 22.02.2016. године испоставио рачун број 5/16 Дому здравља Бела Црква за услугу постављања керамичких плочица у износу од 50 хиљада динара, такође исти добављач је дана 25.02.2016. године испоставио рачун број 7/16 за услуге фарбања врата, радијатора и моловање лабораторије у износу од 265 хиљада динара.

СТР „ИзогассАлу“ Вршац је дана 22.02.2016. године испоставила фактуру Дому здравља број 000030/16 за услуге застакљивања лабораторије у износу од 427 хиљада динара.

Дом здравља Бела Црква је са добављачем „Галерија подова“ д.о.о Бачка Паланка дана 09.02.2016. године закључила Уговор о испоруци подних облога и извођењу грађевинских радова на објекту Дома здравља број 76/4-2016. Вредност уговора је 2.097 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

Канцеларијски материјал – 426111. Са ове економске класификације извршен је расход Дома здравља за канцеларијски материјал у износу од 332 хиљаде динара, од којих се 80 хиљада динара односи на „Кика намештај“ – канцеларијску опрему. Дом здравља је дана 22.02.2016. године са добављачем „Емецета“ Београд склопио Уговор о испоруци десет канцеларијских столица, број 6500848561 у укупној вредности од 80 хиљада динара.

Опрема за копнени саобраћај – аутомобили - 512111. Са ове економске класификације извршен је расход опреме за копнени саобраћај у износу од 1.682 хиљада динара, који се односи на: Пингвин студио- веш машина у износу од 52 хиљаде динара; Медиком Шабац-биохемијски аналајзер у износу од 1.440 хиљада динара и „Год“ Бела Црква-намештај у износу од 190 хиљада динара.

Дом здравља је дана 29.02.2016. године са добављачем „Медиком“ Шабац склопио Уговор о испоруци биохемијског аналајзера број 158/2016 у вредности од 1.440 хиљада динара који је био предмет Јавне набавке мале вредности 1/2016. (авансни рачун број 00/160400010 од 04.02.2016.; Предрачун 0103/16 од 01.03.2016.; Рачун-Отпремница број 00/160400886 од 12.04.2016.).

ЗПУР „ГОД“ је дана 29.02.2016. године испоставила рачун број 30/16 Дому здравља Бела Црква у вредности од 190 хиљада динара за услугу израде фиока, полица, ормана и висећих елемената.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Финансијски план Дома здравља Бела Црква за 2016. годину не садржи посебно планиране расходе и издатке из сопствених средстава, средстава оснивача и средстава РФЗО, него збирно;
- У току 2016. године из дотација општине Бела Црква, Дом здравља Бела Црква је ангажовао 16 медицинских радника и 10 немедицинских радника и плаћао три специјализације, а да Општина Бела Црква није утврдила тачан број кадрова који ће се обезбедити из средстава општине и није утврдила да ли се средства за кадрове могу обезбедити на основу уговора закљученог са организацијом за обавезно здравствено осигурање, односно из сопствених прихода здравствене установе, сходно члану 13 и 13а Закона о здравственој заштити⁴¹.

Ризик

Уколико општина Бела Црква не утврди тачан број кадрова које ће финансирати Дому здравља, постоји ризик да се исти кадрови могу финансирати и на основу закљученог уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање

Препорука број 23.1

Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Црква да утврде тачан број кадрова Дома здравља који ће се финансирати из средстава општине.

5.1.3.10. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта - 472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садрже следећа синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, за породилско одсуство, за децу и породицу, за случај незапослености, за старосне и породичне пензије из буџета, у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт, за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр.57: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.440	7.440	1.530	1.530	100	100
2	Укупно за организациону јединицу (1)	7.440	7.440	1.530	1.530	100	100
3	Укупно Општина	7.440	7.440	1.530	1.530	100	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за исплаћене накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 1.530 хиљада динара и то: 261 хиљада динара за исплату накнада из буџета за децу и породицу, 1.259 хиљада динара за накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт; 10 хиљада динара за остале накнаде из буџета.

Накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт - 472700 евидентирани су у износу од 1.259 хиљада динара и то: (1) 255 хиљада динара за три ученичке награде; (2) 288 хиљада динара шест студентских стипендија; (3) 716 хиљада динара за остале накнаде за образовање: 22 хиљаде динара за Тргокомерц Вршац, 15 хиљада динара повраћај

⁴¹ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015, 106/2015

неутрошених средстава Покрајинског секретаријата за финансије, 49 хиљада динара за полагање стручног испита шест кандидата, 630 хиљада динара за 24 волонтера.

На Светосавкој академији одржаној 27.01.2016. године, награђено је 25 ученика основних и средњих школа због постигнутих резултата на окружном, регионалном и републичком такмичењу у износу од по пет хиљада динара.

5.1.3.11. Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр.58: Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	23.809	23.809	23.492	23.492	99	100
2	Укупно организационе јединице	23.809	23.809	23.492	23.492	99	100
3	Укупно Општина	23.809	23.809	23.513	23.513	99	100

1) **Општинска управа.** Средства за дотације невладиним организацијама извршена су у износу од 23.492 хиљаде динара.

Дотације Црвеном крсту Србије -481131. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 700 хиљада динара.

Црвеном крсту Бела Црква извршен је пренос средстава у износу од 700 хиљада динара.

Црвени крст Бела Црква доставио је Годишњи програм рада за 2016. годину по програмским активностима и месечним активностима и финансијски план за 2016. годину. Скупштина општине Бела Црква донела је Решење број 020-35/2015-01-14 од 04.12.2015. године о давању сагласности на програм рада са финансијским планом за 2016. годину општинске организације Црвеног крста Бела Црква.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у достављеном и усвојеном Годишњем програму рада и Финансијском плану Црвеног крста Бела Црква за 2016. годину, нису дефинисани извори финансирања, односно није прецизирано и утврђено које се програмске активности и расходи из финансијског плана финансирају из средстава општине, Републике Србије, Црвеног крста Србије и сопствених средстава.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 8.999 хиљаде динара.

Табела бр.59: Дотације спортским и омладинским организацијама

у хиљадама динарима

Р б.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава у 2016. години (по конкурс)	Износ одобрених средстава у 2016. години (без конкурса)	УКУПНО Одобрено у 2016. години	Износ пренетих средстава у 2016. години
1	Фудбалски савез општине Бела Црква	75		75	75
2	Спортски савез општине Бела Црква	1.150		1.150	1.150
3	Кик бокс клуб „Бела Црква“	800		800	800
4	Фудбалски клуб „БАК“	1.150		1.150	1.150
5	Фудбалски клуб „Вултурул“	500		500	500
6	Фудбалски клуб „Војводина“	250		250	250
7	Фудбалски клуб „Караш“	180		180	180
8	Фудбалски клуб „Шевац“	300		300	300
9	Фудбалски клуб „Партизан“	250		250	250

10	Фудбалски клуб „Ратар“	250		250	250
11	Фудбалски клуб „Дунав“	250		250	250
12	Фудбалски клуб „Борац“	250		250	250
13	Фудбалски клуб „Банат“	80		80	80
14	ОТК Бела Црква	120		120	120
15	„Ватрогасац“ Бела Црква	20		20	20
16	Поверлифтинг клуб Хулк	20		20	20
17	МРК Нера ФФ	20		20	20
18	КК Бела Црква	170		170	170
20	РК Ронити се мора	20		20	20
21	УСР „Нера“	40		40	40
22	ДСРИ	130		130	130
23	Карате клуб ЦБС	485		485	455
24	Мото клуб „РИП“	120		120	120
25	ВК Језеро	510		510	508
26	КПА Бела Црква	700		700	700
27	Мото клуб Бајкерс	20	20	40	40
28	Шах клуб Бела Црква	90		90	90
29	КК ПБЦ 64	200		200	200
30	Шах клуб Вултурул	35		35	35
32	Алфа клуб	210		210	210
33	АК Живица Митровић	250		250	250
34	ЈК Панонија	180	30	180	210
35	УСР Капиталац	45		45	42
36	Стрељ. др. Одбрана	120		120	120
УКУПНО		8.990	50	9.040	8.999

Скупштина општине Бела Црква донела је дана 19.02.2016. године Програм развоја спорта општине Бела Црква за период 2016 - 2020. године. Општинско веће општине Бела Црква донело је Правилник о финансирању/суфинансирању у области спорта и физичке културе општине Бела Црква од 11.02.2014. године и Измену Правилника о финансирању/суфинансирању у области спорта и физичке културе општине Бела Црква од 26.06.2015. године.

Општинско веће донело је Закључак број 06-41/2015-02 од 03.12.2015. године о расписивању јавних конкурса за финансирање удружења грађана, спортске клубове и јавно информисање. Председник општине расписао је дана 03.12.2015. године Јавни позив за суфинансирање пројекта/програма у области спорта у општини Бела Црква за период јануар – јун 2016. године у износу од 6.000 хиљада динара.

Председник општине расписао је дана 15.06.2016. године Јавни позив за суфинансирање пројекта/програма у области спорта у општини Бела Црква за период јул-децембар 2016. године у износу од 3.000 хиљаде динара. Општинско веће општине Бела Црква донело је Закључак број 06-8/2016-02 од 10.02.2016. године којим се даје сагласност Председнику општине да потпише уговоре о расподели средстава у износу од 6.000 хиљада динара која су предвиђена конкурсом за суфинансирање рада спортских клубова за прву половину 2016. године. Комисија за сарадњу са спортским удружењима донела је 05.07.2016. године предлог одлуке о одобрењу програма за пројекте спортских удружења за период јул-децембар 2016. године. Општинско веће донело је Закључак број 06-23/2016-02 од 15.07.2016. године којим се прихвата предлог Комисије за сарадњу са спортским удружењима о додели новчаних средстава за период јул-децембар 2016. године и овлашћује Председника општине да потпише уговоре са спортским удружењима.

Закључени су шестомесечни уговори за прву и другу половину 2016. године са Спортским савезом општине Бела Црква, Општинским фудбалским савезом општине Бела Црква и спортским удружењима на територији општине Бела Црква о финансирању редовних и посебних активности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Бела Црква није ускладила Правилник о финансирању програма у области спорта у 2016. години са чланом 137 и 138. Закона о спорту⁴², и то: критеријуме и начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Бела Црква, закључивање уговора, подношење извештаја и обавезу враћања добијених средстава;
- Евидентиран је расход, за дотације Спортском савезу општине Бела Црква путем јавног позива, а да савез није поднео предлог годишњег програма, обједињено за свој програм и програме организација у области спорта, где предлог програма треба да буде поднет засебно за сваког носиоца програма, уз подношење збирног прегледа свих предлога годишњих програма, наведени предлог годишњег програма није поднет до 01. јуна текуће године за наредну годину, одлуку о одобравању програма није донео надлежни орган јединице локалне самоуправе, пре доношења Одлуке о буџету општине Бела Црква за 2016. годину, са разграниченим трошковима по намени, изворима и корисницима средстава и наведене програме није усвојио надлежни орган општине Бела Црква, што је супротно члану 114, 119, 121, 122, 137 и 138. Закона о спорту;
- Евидентиран је расход у износу од 6.000 хиљада динара за суфинансирање пројеката у области спорта, без правног основа и валидне рачуноводствене документације и то: општина Бела Црква не располаже са документацијом за суфинансирање пројекта /програма у области спорта у општини Бела Црква за период јануар –јун 2016. године, не располаже са предлозима годишњих и посебних програма посебно за сваког носиоца програма и за сваку од области потреба и интереса грађана за период јануар-јун, решење о образовању стручне комисије за одобрење годишњих програма, нема Записника комисије који су критеријуми примењени за одобрење програма и програмских активности, нема предлога комисије председнику општине за одобрење годишњих програма за период јануар-јун 2016. године, нема решења општинског већа о одобравању годишњих и посебних програма за период јануар-јун 2016. године по кориснику и износу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 120 и 138. Закона о спорту;
- Спортска удружења, којима су додељена мања средства од средстава наведених у финансијском плану програма/пројекта, пре закључења уговора нису ускладила финансијски план програма и план реализације програмских активности са висином додељених средстава и одобреним активностима и нису доставила општинском већу допуну предложеног програма усаглашеног са висином одобрених средстава, па није познато за које програмске активности и врсте трошкова и у ком износу су одобрена средства, што је супротно члану 121. Закона о спорту;
- Евидентиран је расход у износу од 50 хиљада динара спортским удружењима и то: ЈК Панонија у износу 30 хиљада динара и Мото клуб Бајкерс у износу 20 хиљада динара, на основу Списка Председника карневалског одбора од 06.06.2016. године о додели финансијских средстава, спортским клубовима и удружењима грађана, без јавног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту;

⁴² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2016

- Спортски савез општине Бела Црква и Општински фудбалски савез и остала спортска удружења достављали су месечне извештаје о утрошку додељених средстава са финансијско-рачуноводственом документацијом, а да та документација није упоредива са финансијским плановима који су саставни део конкурсне документације, јер финансијски планови програма и планови реализације програмских активности нису усклађени са висином додељених средстава, а општина Бела Црква није вршила контролу трошења пренетих средстава, због наведене неусклађености јер се не зна која се програмска активност правда и у ком износу, нису достављали кварталне извештаје о утрошку средстава и по завршетку програма или пројекта завршне извештаје о реализацији програма или пројекта у року од 20 дана од његовог завршетка на прописаном Обрасцу, што је супротно члану 130. Закона о спорту
- Финансијски планови за реализацију програма односно пројекта нису детаљно разрађени и то: трошкови зарада и хонорара лица ангажованих на реализацији програма/пројекта, материјални и административни трошкови (оправдани директни трошкови) и додатни оправдани трошкови (оправдани индиректни трошкови); не може се утврдити да ли су оправдани индиректни трошкови већи од 15% од оправданих директних трошкова; не може се утврдити да ли се трошкови програма, којима се остварује општи интерес у области спорта, односе најмање 15% на активности повезане са спортом деце, што је супротно члану 118. Закона о спорту.

Дотације осталим непрофитним институцијама - 481941. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 4.109 хиљада динара.

Табела бр.60: Дотације осталим непрофитним институцијама у 2016. години

у хиљадама динарима

Р бр.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава у по конкурс	Износ одобрених средстава без конкурса	Износ одобрених средстава за Карневал	УКУПНО	Износ пренетих средстава у 2016. години
1	КУД Георге Кошбук	110	0	15	125	125
2	УГ Аурора	85	0		85	85
3	КУД Лепиртон	52	0	25	77	77
4	КХ Срећни заједно	77	0		77	77
5	Школа +	105	0	15	120	120
6	Удружење Рома	55	0		55	55
7	ОО Глувих и наглувих	108	0		108	108
8	Чешка беседа Бела Црква	45	0		45	45
9	КУД Ђорђе Малетић	125	0		125	125
10	Општинско удружење пензионера	55	0		55	55
11	Плетеница	50	0	20	70	70
12	Одред Извиђача	175	0	18	193	193
13	КУД Банаћанка	90	0		90	90
14	ОО Савеза бораца	50	0		50	50
15	КУД Белла мусица	385	0		385	385
16	НАЈ-АРТ	25	0		25	25
17	Удружење Рома Војвођанка	75	0		75	75
18	УГ пчелара Караш	50	0		50	50
19	КИПУ Просперитет	20	0		20	20
20	УГ Кајтасовачки еко покрет	70	0		70	70
21	ОО Инвалида рада	75	0		75	75
22	Удружење Вредне руке	123	0	26	149	148
23	Покрет горана	30	0		30	30
24	Ловачко удружење Ловац	60	0		60	60
25	Друшт. за борбу против шећерне бол.	65	0		65	65

26	БАП	150	0		150	145
27	Кинолошко друштво	60	0		60	60
28	Аренарија	20	0	17	37	37
29	Белоцрк. Мажореткиње	415	0		415	415
30	Удружење Акцијаша С.Муњћан	45	0		45	45
31	УГ Чешка беседа Крушчица	70	0		70	70
32	УГ Сарава	75	0	30	105	105
33	КУД В.В. Уча	110	0		110	110
34	УЛСА	75	0		75	69
35	Др. одгајивача српских високолетача	60	0		60	60
36	МНРЛ	0	650		0	628
37	УГ Војвођански гаћан	60	0		60	60
38	Денс студио Оља	0		20	20	20
39	Баш челик	10				7
	УКУПНО	3.310	650	186	3.496	4.109

Председник општине Бела Црква донео је Правилник о начину финансирања пројеката удружења грађана број 06-2/2014-02 од 11.02.2014. године. Комисија за сарадњу са удружењима грађана донела је упутство за оцењивање предлога пројеката – критеријуме за оцењивање дана 25.03.2014. године.

Председник општине расписао је: Јавни конкурс за финансирање програма рада удружења грађана из буџета општине Бела Црква за период јануар-јун 2016. године и то 2 хиљаде динара за сва удружења и 200 хиљада динара за социјално-хуманитарна удружења; Јавни конкурс за финансирање програма рада социо-хуманитарних удружења грађана из буџета општине Бела Црква за период јул-децембар 2016. године у износу 85 хиљада динара и Јавни конкурс за финансирање програма рада удружења грађана из буџета општине Бела Црква за период јул-децембар 2016. године у износу 1.015 хиљада динара. Комисија за сарадњу са удружењима грађана донела је Предлог Одлуке о одобравању програма и пројекта удружења грађана дана 29.01.2016. године за расподелу средстава период јануар-јун 2016. године у износу 2.200 хиљада динара. Општинско веће је донело Одлуку о одобравању програма и пројекта удружења грађана број 06-5/2016-02 од 01.02.2016.године у износу 2.200 хиљада динара, која није у складу са Предлогом одлуке комисије, без писаног образложења о разлозима измене. Комисија за сарадњу са удружењима грађана донела је Предлог Одлуке о одобравању програма и пројекта удружења грађана дана 05.07.2016.године за расподелу средстава јул-децембар 2016. године социо-хуманитарним удружењима у износу 85 хиљада динара и осталим удружењима у износу 1.015 хиљада динара. Општинско веће је донело Закључак да се прихвата предлог Комисије за сарадњу са удружењима о одобравању програма и пројекта удружења грађана број 06-23/2016-02 од 15.07.2016. године у износу од 1.100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Евидентиран је расход у износу 836 хиљада динара удружењима грађана општине Бела Црква, на основу Списка Председника карневалског одбора од 06.06.2016. године о додели финансијских средстава, спортским клубовима и удружењима грађана, без јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима⁴³ и члану 56. Закона о буџетском систему.
- удружења, којима су додељена мања средства од средстава наведених у финансијском плану програма/пројекта, пре закључења уговора нису ускладила финансијски план

⁴³ "Сл. гласник РС", бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

програма и план реализације програмских активности са висином додељених средстава и одобреним активностима и нису доставила општинском већу допуну предложеног програма усаглашеног са висином одобрених средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

- Корисници средстава достављали су месечне извештаје и коначне извештаје о утрошку додељених средстава са финансијско-рачуноводственом документацијом, а да та документација није упоредива са финансијским плановима који су саставни део конкурсне документације, јер финансијски планови програма и планови реализације програмских активности нису усклађени са висином додељених средстава и нису детаљно разрађени а Општина Бела Црква није вршила контролу трошења пренетих средстава, због наведене неусклађености јер се не зна која се програмска активност правда и у ком износу, нису достављали кварталне извештаје о утрошку средстава и по завршетку програма или пројекта завршне извештаје о реализацији програма или пројекта до краја 2016. године, на бази детаљно разрађених финансијских планова који су саставни део конкурсне документације, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Дотације осталим непрофитним институцијама - 481991. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 9.511 хиљада динара.

Табела бр.61: Дотације удружењима грађана

у хиљадама динарима

Р бр.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава по Закључку Општинског већа,	Износ одобрених средстава без конкурса (уговора) – одлуком	Износ пренетих средстава у 2016. години
1	ОШ „Доситеј Обрадовић“		27	27
2	ОШ „Жарко Зрењанин“		72	72
3	ОШ „Ђорђе Малетић“		21	21
4	ОШ „Марко Стојановић“		40	40
5	ОШ „Михаел Садовану“		16	16
6	ОШ „Мара Јанковић“		25	25
7	ОШ „Сава Мунђан“		19	19
8	ПУ „Анђелка Ђурић“		57	57
9	Бел. гимназија		49	49
10	ТШ „Сава Мунђан“		30	30
11	СКГО		27	136
12	МЗ Врачевгај	190		145
13	МЗ Гребанац	150		150
14	Национална сл. за запошљ.	3.000		3.000
15	Дом „Вера Радивојевић“	25		25
16	Туристичка организација	5.700		5.700
	Укупно	9.065	383	9.511

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу 3.000 хиљаде динара, на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину, где општина учествује у финансирању наведених мера у износу од 3.000 хиљаде динара, на економској класификацији 481991 -Дотације осталим непрофитним институцијама уместо на економској класификацији 464151- Текуће дотације Националној служби за запошљавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Туристичка организација општине Бела Црква

Скупштина општине Бела Црква донела је Одлуку о оснивању Туристичке организација Бела Црква број 011-8/2003-01 од 08.05.2003. године. Установа је уписана у судски регистар. У Обавештењу о разврставању - Извод из регистра број 052-89 од 30.11.2015. године

Републичког завода за статистику стоји да је Туристичка организација установа са становишта облика организовања, са обликом јавне својине. Туристичка организације је поднела Захтев за упис остали КЈС-тип 7-остали корисници јавних средстава дана 29.11.2012. године.

Туристичка организација има пет рачуна и то: 1. Рачун код Комерцијалне банке за обављање платног промета. У периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године остварен је дуговни промет у износу од 1.512 хиљада динара и потражни промет 1.437 хиљада динара. Управа за трезор филијала Вршац, донела је решење о отварању подрачуна посебне намене-средства пренета из буџета, на основу Налога за отварање динарског посебног наменског подрачуна консолидованог рачуна трезора од 29.11.2016. године којег је поднела туристичка организација, као остали корисник јавних средстава. Салдо на рачуну износи 74 хиљаде динара; 2. Рачун код Комерцијалне банке, наменски рачун-јавни радови који није имао промета у 2016. години; 3. Рачун код Војвођанске банке који није имао промета у 2016. години и 4. Рачун код комерцијалне банке за девизна средства, који није имао промет у 2016. години; 4) подрачун за посебне намене код Управе трезора који је имао дуговни промет 6.185 хиљада динара и потражни салдо 6.336 хиљада динара и салдо на дан 31.12.2016. године износи 151 хиљаду динара. Туристичка организација је Захтевом тражила средства од оснивача и општинска управа је пренела средства са економске класификације 481991-Дотације осталим непрофитним организацијама у износу од 5.700 хиљада динара. Општина Бела Црква је у обавези да евидентира Туристичку организацију као индиректног корисник средстава, Туристичка организација је у обавези да угаси наведене рачуне и средства на рачуну пренесе оснивачу, у складу са Законом о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Оснивач скупштина општине Бела Црква није ускладила Одлуку о оснивању Туристичке организације са законским прописима, туристичка организација, није индиректни корисник, није пословала у складу са прописима којима се уређују јавне службе, што је супротно члану 29, 30 и 39. Законом о туризму и чланом 12-27 Законом о јавним службама и члану 2. тачка 5), 6) и 8) Закона о буџетском систему.
- Општинска управа извршила је расход у износу од 5.700 хиљада динара са економске класификације 481991- Дотације осталим непрофитним организацијама, по захтеву Туристичке организације, као осталог корисника јавних средстава, без правног основа, што је супротно члану 2. тачка 5), 6) и 8) Закона о буџетском систему и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава спортским организацијама и удружењима грађана без спровођења јавног конкурса, без примене критеријума прописаних законом и ограничава се конкуренција и јавља ризик да се средства троше ненаменски.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да се спортским организацијама и удружењима грађана додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, обезбеде примену критеријума и начин бодовања приликом вредновања програма спортских клубова, да извештавање врше у складу са Законом о спорту.

5.1.3.12. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи остале порезе, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела бр.62 : Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Укупно извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	850	879	879	879	100	100
2	Месне заједнице	1.400	1.400	1.372	1.372	98	100
2	Укупно организационе јединице	2.250	2.279	2.251	2.251	99	100
3	Укупно Општина	2.329	2.329	2.356	2.356	100	100

1) Општинска управа. Средства за порезе, обавезне таксе, казне и пенали планирана су у износу од 879 хиљада динара, а извршена су у износу од 879 хиљада динара.

Покрајинске таксе-482221. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 879 хиљаде динара.

Општина Бела Црква, као обвезник накнаде за одводњавање, а у својству власника, односно корисника пољопривредног, шумског, грађевинског и другог земљишта, а у складу са чланом 170. Закона о водама, платила је у 2016. години накнаду по Решењима ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за 2015.годину и 2016. годину у износу од 410 хиљада динара.

2) Месне заједнице општине Бела Црква. Средства за порезе, обавезне таксе, казне и пенали планирана су у износу од 1.400 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.372 хиљаде динара.

Месне заједнице општине Бела Црква су обвезници годишњих накнада за одводњавање, по Решењима ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, и укупан износ исплаћен по том основу у 2016. години износи 1.362 хиљаде динара:

Табела бр. 63: Преглед извршених расхода по основу накнаде за одводњавање у хиљадама динара

Месна заједница	Накнада за одводњавање по Решењу/Споразуму/Опомени	Исплаћено у 2016. години
МЗ Крушчица	Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину	27
МЗ Гребенац	Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину	99
МЗ Јасеново	Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину	39
МЗ Банатска Суботица	Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину	21
МЗ Врачев Гај	Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину	78
МЗ Калуђерово	Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину	7
МЗ Кајтасово	Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину	76
МЗ Чешко Село	Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину	7
МЗ Банатска Паланка	Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину	126
МЗ Црвена Црква	Споразум о одлагању плаћања дуга по основу накнаде за одводњавање од правних лица број 037-279/15-02 од 21.09.2015. године (189 хиљада динара)	123
МЗ Црвена Црква	Споразум о одлагању плаћања дуга по основу накнаде за одводњавање од правних лица број 037-297/15-02 од 21.09.2015. године (303 хиљаде динара)	303
МЗ Дупљаја	Споразум о одлагању плаћања дуга по основу накнаде за одводњавање од правних лица број 037-297/15-02 од 21.09.2015. године (613 хиљада динара)	357
МЗ Јасеново	По опомени број 4-30/07996-15 од 15.12.2015. године	43
МЗ Гребенац	По обавештењу о стању дуга број 4-30/06039-15 од 17.08.2015. године	34
МЗ Врачев Гај	По опомени број 4-30/08040-15 од 17.12.2015. године	21
МЗ Крушчица	По опомени број 4-30/06879-15 од 18.11.2015. године	1
Укупно:		1.362

Табела бр. 64: Преглед неизмирених обавеза по основу накнаде за одводњавање

у хиљадама динара

Обвезник накнаде	Неизмирене обавезе по рачунима ЈП "Воде Војводине" Нови Сад	Износ
Општина Бела Црква	По картицама ЈП „Воде Војводине“ дуг на дан 31.12.2016. године	2.306

МЗ Гребенац	По картицама ЈП „Воде Војводине“ дуг на дан 31.12.2016. године	8
МЗ Јасеново	По картицама ЈП „Воде Војводине“ дуг на дан 31.12.2016. године	-8
МЗ Калуђерово	По картицама ЈП „Воде Војводине“ дуг на дан 31.12.2016. године	1
МЗ Чешко Село	По картицама ЈП „Воде Војводине“ дуг на дан 31.12.2016. године	3
МЗ Банатска Паланка	По картицама ЈП „Воде Војводине“ дуг на дан 31.12.2016. године	1
МЗ Кусић	По картицама ЈП „Воде Војводине“ дуг на дан 31.12.2016. године	-8
Укупно		2.302

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Општина Бела Црква има обавезе за накнаду за одводњавање у износу 2.306 хиљада динара на дан 31.12.2016. године, према ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, на основу стања у пословним књигама овог повериоца, а није извршила усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Месне заједнице нису извршиле усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.13. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група конта – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр.65: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

хиљадама дин

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Укупно извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4		6	7	8
2	Општинска управа	4	3.800	3.644	3.644	96	100
3	Укупно организационе јединице	4	3.800	3.644	3.644	96	100
4	Укупно Општина	4.034	3.834	3.677	3.677	96	100

1) **Општинска управа.** Средства за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа планирана су у износу од 3.644 хиљаду динара, а извршена су у износу од 3.644 хиљаде динара.

Остале накнаде штете – 485119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 3.644 хиљаде динара и то: 3.483 хиљаде динара односи се на ујед паса и 161 хиљаду динара као накнаду штете за неискоришћен годишњи одмор.

Начелник општинске управе издао је Решење број 112-213/2016-04 од 19.10.2016. године о накнади годишњег одмора за 2016. годину, за заменика председника скупштине који није био у сталном радном односу (обављао је функцију председника скупштине до 27.05.2016. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу 121 хиљаду динара, за новчану накнаду за неискоришћени

одмор за 2016. годину, без валидне рачуноводствене документације, односно правни основ није детаљно образложен, јер у Решењу о накнади годишњег одмора за 2016. годину, није утврђено право подносиоца захтева на годишњи одмор у 2016. години, није утврђен број дана за које има право новчане накнаде за годишњи одмор до престанака радног односа, није посебно утврђен нето износ накнаде и бруто износ накнаде, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

Ризик

Неправилним утврђивањем броја дана годишњег одмора, јавља се ризик од неправилног обрачуна накнаде за неискоришћени годишњи одмор.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да број дана годишњег одмора изабраног лица утврде на основу законских прописа уз валидну рачуноводствену документацију.

5.1.4. Издаци

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела бр.66: Зграде и грађевински објекти

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9	9	8.265	8.265	92	100
3	Укупно организационе јединице	9	9	8.265	8.265	92	100
4	Укупно Општина	9.250	9.250	8.513	8.513	92	100

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 19.937 хиљада динара и то за: (1) Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели 13.206 хиљада динара, (2) Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 6.251 хиљаду динара и (3) капитално одржавање осталих објеката 480 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 19.937 хиљада динара. Исплаћено је износ од 383 хиљаде динара 28.12.2016. године ЈП „Дирекција“ Бела Црква за праћење пројекта изградње друге фазе бицикличке стазе Бела Црква – Врачев Гај по рачуну број 1/2016. Општина Бела Црква је 03.10.2016. године закључила Уговор о „Изградњи коловоза саобраћајне инфраструктуре индустријске зоне“ у Белој Цркви са Министарством привреде и извођачем радова „Војводина пут“ а.д., Панчево. Чланом 2. Уговора дефинисана је структура плаћања на тај начин да се Наручилац, Министарство привреде обавезује да исплати износ од 16.815 хиљада динара без ПДВ-а, а Инвеститор, општина Бела Црква износ од 11.210 динара без ПДВ-а и износ од 5.605 хиљада динара на име ПДВ-а. На основу овог уговора општина Бела Црква је платила по Првој привременој ситуацији број 1091600050 503 1167 износ од 7.434 хиљаде динара добављачу „Војводина Пут“ а.д. Панчево. Исплаћен је износ од 150 хиљада динара 14.10.2016. године добављачу „УУ West“ д.о.о. Сефкерин за извођење стручног надзора у вези са изградњом коловоза саобраћајне инфраструктуре индустријске зоне на

основу понуде број 16/86, а по рачуну 16/102. Са добављачем услуге је закључен уговор 07.10.2016. године број 037-442/2016-02 након поступка наруџбенице и слања понуда на три адресе потенцијалних понуђача. Исплаћен је износ од 3.443 хиљаде динара добављачу „Путоградња Кг“ д.о.о. Крагујевац по авансном рачуну 1.299 хиљада динара и по првој привременој ситуацији 2.144 хиљаде динара. Исплата је извршена за преузете обавезе ЈП „Дирекција“ која је закључила Уговор број 43/16 од 21.10.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 6.251 хиљада динара који је исплаћен „Војводина пут“ а.д., Панчево по првој привременој ситуацији број 1091600036 503 1165 износ од 5.336 хиљада динара и окончаној ситуацији број 1091600052 503 1165 износ од 915 хиљада динара. Исплата је извршена за преузете обавезе ЈП „Дирекција“ која је закључила Уговор број 266/2016 од 04.08.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке.

Капитално одржавање осталих објеката – 511399. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 480 хиљада динара добављачу „База“ д.о.о. Бечеј за набавку канти за отпатке. Исплата је извршена за преузете обавезе ЈП „Дирекција“ која је након поступка наруџбенице донела Одлуку о прихватању најповољније понуде 30.11.2016. године.

2) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“, Бела Црква. Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 24.350 хиљаде динара и то за: (1) одмаралишта 2.999 хиљада динара, (2) канализација 1.450 хиљада динара, (3) капитално одржавање одмаралишта 5.617 хиљада динара и (4) капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 14.284 хиљаде динара.

Одмаралишта – 511225. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.999 хиљада динара. Извршене су укупно три исплате по Уговору о набавци клупа за градски парк у Белој Цркви од 14.01.2016. након спроведеног поступка јавне набавке у 2015. години по окончаној ситуацији број 15-3/2016 групе добављача СПЗТУР „Електрон“, Бела Црква и „Метеор“ д.о.о. Београд за набавку и уградњу укупно 105 клупа. Извештај о изведеним радовима, надзор?

Канализација – 511242. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.450 хиљада динара. Исплаћен је износ од 835 хиљада динара 08.09.2016. године по рачуну број 16-001000001 добављача ЈП „Белоцрквенски водовод и канализација“ Бела Црква за аванс по Уговору од 31.08.2016. године за радове на „Реконструкцији дела канализационе мреже, насеља Језеро, Катастарска парцела број 4248/3 К.О. Врачев Гај. Одељење за урбанизам, привреду и инспекцијске послове је издало Решење о одобрењу радова на реконструкцији дела канализационе мреже 21.09.2016. године. Извештај о извршењу радова...

Капитално одржавање одмаралишта – 511325. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 5.617 хиљада динара за радове на пешачкој стази „Пут за Неру“ по Уговору од 19.10.2015. године закљученог након поступка јавне набавке са добављачем „Влатокс“ д.о.о. Бела Црква. Извршене су три исплате по овом уговору по окончаној ситуацији број 8/2016 и то: 4.200 хиљада динара 25.03.2016.; 700 хиљада динара 10.05.2016. и 717 хиљада динара 26.05.2016. године.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 14.284 хиљаде динара. Исплаћено је 8.269 хиљада динара са овог конта по основу Уговора од 15.10.2016 године за радове на изградњи коловоза саобраћајнице Улице Сокак 2 у Врачевом Гају након спроведеног поступка јавне набавке. Исплаћена су три износа добављачу „Војводина пут Панчево“ а.д. Панчево по окончаној ситуацији број 1091600009 503 1157 и то: 82 хиљаде динара 26.02.2016.; 4.270

хиљада динара 03.06.2016. и 3.916 хиљада динара 26.06.2016. године. Исплаћен је износ од 5.963 хиљада динара са овог конта по основу Уговора од 04.08.2016 године за радове на изградњи коловоза улице Васка Попе у Гребенцу. Исплаћена су два износа добављачу „Војводина пут Панчево“ а.д. Панчево по авансној ситуацији број 1091600030 503 1165 износ од 3.889 хиљада динара и по окончаној ситуацији број 1091600052 503 1165 износ од 2.074 хиљаде динара.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су у вези са утврђивањем резултата пословања општине Бела Црква за текућу и претходну годину.

Табела бр.67: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Конт	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	453.637	469.648
700000	Текући приходи	453.554	468.829
710000	Порези	170.405	184.476
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	108.454	117.199
712000	Порез на фонд зарада	0	5
713000	Порез на имовину	54.836	58.197
714000	Порез на добра и услуге	4.793	5.592
716000	Други порези	2.322	3.483
730000	Донације и трансфери	242.532	229.900
733000	Трансфери од других нивоа власти	241.226	225.421
740000	Други приходи	28.303	41.188
741000	Приходи од имовине	15.443	24.461
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.976	5.989
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.010	1.924
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	79	202
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.795	8.612
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11	846
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11	238
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	0	608
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	420	56
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	83	819
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	514.804	483.243
400000	Текући расходи	438.336	429.159
410000	Расходи за запослене	85.885	91.841
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	69.905	73.354
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12.551	13.157
413000	Накнаде у натури	36	15
414000	Социјална давања запосленима	1.200	2.462
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.781	1.588
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	412	1.265

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Црква за 2016. годину

417000	Посланички додатак		
420000	Коришћење роба и услуга	210.233	190864
421000	Стални трошкови	39.084	35.987
422000	Трошкови путовања	5.017	1.138
423000	Услуге по уговору	55.181	56.507
424000	Специјализоване услуге	65.147	57.125
425000	Текуће поправке и одржавање	28.283	25.085
426000	Материјал	17.521	15.022
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	321
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0
441000	Отплате домаћих камата	0	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0
450000	Субвенције	19.189	10.778
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	19.189	10.778
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	84.095	104.153
463000	Трансфери осталим нивоима власти	75.742	93.051
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
465000	Остале дотације и трансфери	8.353	11.102
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.578	1.570
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	6.578	1.570
480000	Остали расходи	32.356	29.632
481000	Дотације невладиним организацијама	27.473	23.513
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.520	2.357
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	486	85
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока		
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.877	3.677
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.468	54.084
510000	Основна средства	76.468	54.084
511000	Зграде и грађевински објекти	71.916	49.077
512000	Машине и опрема	4.310	4.793
515000	Нематеријална имовина	242	214
540000	Природна имовина	0	0
541000	Земљиште	0	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	61.167	13.595
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	96.044	47.460
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.610	41.514
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених неутрошених из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	93.434	5.964
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	34.877	33.865
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	34.109	26.127
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	768	7.738

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 469.648 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 483.243 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 13.595 хиљаде динара.

Општина Бела Црква је у 2016. години исказала буџетски дефицит у износу од 13.595 хиљаде динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 469.648 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 483.243 хиљада динара.

Резултат пословања коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 41.514 хиљада динара,
- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће у износу од 5.964 хиљаде динара;

На основу извршених кориговања утврђен је вишак прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 у износу од 33.865 хиљада динара који обухвата део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 26.127 хиљаде динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7.738 хиљада динара.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Општинска управа општине Бела Црква

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2016. године за коју се врши попис.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена прегледом презентоване документације.

Начелник општинске управе општине Бела Црква донео је Правилник о буџетском рачуноводству број 401-2/2014-04 од 24.02.2014. године, којим је уредио „Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза“. Начелник Општинске управе општине Бела Црква донео је дана 14.11.2016. године Решење

о попису имовине и обавеза и о образовању комисије за попис. Комисија за попис Општинске управе Бела Црква у шестоочланом саставу дана 09.02.2017. године, поднела је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине на дан 31.12.2016. године. Комисија је дала предлог да се одређени број покретних основних средстава, односно опреме, која нема садашњу вредност расходује. Начелник Општинске управе општине Бела Црква донео је дана 09.02.2017. године Одлуку о резултатима пописа, односно усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Општинска управа није сачинила посебне пописне листе на основу веродостојне документације, за опрему за саобраћај која није приликом пописа затечена јер је дата на коришћење другом правном лицу (правно лице које врши услугу пољопривредне службе) са називом основног средстава, а правно лице није потписало и оверило да се та основна средства налазе код њега на коришћењу, што је супротно члану 2 и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Општина Бела Црква није извршила попис имовине, потраживања и обавеза на дан 30.11.2016. године, услед Одлуке Скупштине општине о статусној промени ЈП „Дирекције за изградњу“ и Одлуке да Општина предузме све обавезе и потраживања ЈП „Дирекције за изградњу“.
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисији за попис су дате пописне листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује, дати су подаци о количинама из помоћне књиге основних средстава пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија попишу те листе, што није у складу са подзаконским актом, односно чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У току поступка пописа, није извршен натурални попис, односно нису утврђене стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом, детаљније описивање пописане имовине и ручно уношење вредности у пописне листе, које потписују чланови пописне комисије, а онда уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за отпис основних средстава и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинска управа није водила помоћне књиге основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима (тачан назив основног средства, адреса, површина, датум набавке, добављач, стопа амортизације) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У општинској управи није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање са пословним књигама индиректних корисника, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врше пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није извршила попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза, са детаљним образложењима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Црква

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису 20.01.2017. године и то: имовине, архивског материјала, некретнина, постројења и опреме, ситног инвентара, нематеријалних улагања, потраживања и обавеза, благајне и новчаних средстава. Комисија је преписала стање из бруто биланса дирекције на дан 31.12.2016. године. Надзорни одбор донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈП Дирекције за изградњу општине Бела Црква са стањем на дан 31.12.2016. године, под бројем 1172 од 20.01.2017.године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Дирекција није извршила обавезу пописа имовине и обавеза услед статусне промене припајања на дан 30.11.2016. године, није утврдила назив, површину и вредност имовине, зграда и грађевинских објеката, (набавну књиговодствену вредност, исправку књиговодствене вредности и садашњу књиговодствену вредност) коју је користила Дирекција, а која је према евиденцији катастра у својини општине Бела Црква, није утврдила назив и вредност опреме, назив, површину, катастарску парцелу, адресу и вредност земљишта, залихе ситног инвентара и потрошног материјала, финансијску имовину и обавезе, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем
- Дирекција није саставила ванредни финансијски извештај са стањем на дан који претходи дану уписа статусне промене, није извршила и регистровала статусну промену припајања, у законском року до 01.12.2016. године што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Дирекција не води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, односно непокретности, која обезбеђује податке о својини и кориснику непокретности, врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења, извору финансирања и исказаним набавним вредностима и исправкама вредности, што је супротно члану 14 и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

- Помоћна евиденција нефинансијске имовине, опрема, односно покретне ствари не обезбеђује податке о кориснику покретне ствари, врсти опреме, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци-продаји, број и датум одлуке о расходовању-отпису и исказаним набавним вредностима и исправкама вредности, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.
- Дирекција није водила помоћне књиге опреме са детаљним подацима и не постоји рачуноводствена документација којом се доказује: врста опреме, количина, набавна вредност, исправка вредности и садашња вредност коју је пренела Дирекција као друштво преносилац друштву стицаоца, па вредност пренете опреме остаје непозната, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему, члану 14 и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Дирекцији није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Анђелка Ђурић“

Вршилац дужности директора донела је Решење о попису имовине и обавеза и о образовању комисије за попис број 402 од 10.11.2016. године. Решењем се налаже попис основних средстава и ситног инвентара; попис обавеза и потраживања; попис готовог новца и средстава на жиро рачуну. Комисија за попис основних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза донела је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2016. године број 28 од 23.01.2017. Вршилац дужности директора предшколске установе донела је Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2016. године број 29 од 23.01.2017. године где се усваја: 1) Извештај о попису имовне, обавеза и потраживања који је поднела комисија за попис; 2) Предлог за расходовање основних средстава који је поднела комисија за попис са стањем на дан 31.1.2.2016. чија је набавна вредност 110 хиљада динара, отписана 78 хиљада динара, а садашња 32 хиљаде динара; 3) Предлог о стављању у употребу основних средстава која су у претходном периоду расходована и стављена ван употребе, а чија је набавна и отписна вредност шест хиљада динара; 4) Предлог за отпис потраживања по рачуну из 2013. године у износу од две хиљаде динара односи се на дате авансе за набавку лож уља које није испоручено.

Пописна комисија у извештају није дала детаљно образложење и документацију за тврдњу да је „мобилни телефон украден“ и за отпис потраживања за набавку лож уља које није испоручено.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Орган управљања предшколске установе није донео интерни акт о попису имовине и обавеза и одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Предшколска установа није водила помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара и материјала, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима, (тачан назив основног средства, адреса, површина, датум набавке, добављач, стопа амортизације), залихама ситног инвентара и материјала (назив, количина, датум набавке, количина, место трошка) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа не води помоћне књиге купаца (родитеља деце у предшколској установи) које обезбеђују детаљне податке о свим потраживањима купаца, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У предшколској установи није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Установа културних делатности Центар за културу „Бела Црква“

Директор Центра за културу донео је Одлуку о образовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза број 35/16 од 06.12.2016. године. Комисија за попис је у периоду од 10.01.2017. године до 20.01.2017. године извршила попис имовине, опреме, потраживања, обавеза и средстава са стањем на дан 31.12.2016. године. По извршеном попису комисија је 20.01.2017. године сачинила Извештај – Записник.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем

Историјски архив „Бела Црква“

Директор Историјског архива донела је Одлуку број 141-1/16 од 01.12.2016. године о образовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза. Предмет пописа чини нефинансијска имовина у сталним средствима и залихама, финансијска имовина и обавезе. Пописна комисија сачинила је Извештај – записник број 31/17 од 20.01.2017. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Орган управљања (управни одбор) није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису у року, што је супротно члану 13 и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим вредностима за опрему, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У Извештају – записнику пописне комисије расходована је опрема набавне вредности 380 хиљада динара и исправке вредности 380 хиљада динара, а да није наведен књиговодствени назив опреме, кратак опис опреме, инвентарски број, количине и разлог расходања, начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик приликом састављања финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Општине.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да се изврше свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине.

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу да комисија пре почетка пописа сачини План рада, да изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе стање са књиговодственим стањем и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана је у консолидованом Билансу стања општине Бела Црква у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године у бруто износу 930.240 хиљада динара, исправка вредности 322.442 хиљаде динара и нето износу од 607.798 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

У консолидованом билансу стања општине Бела Црква нефинансијска имовина исказана је у бруто књиговодственој вредности 753.542 хиљаде динара, исправка вредности 213.375 хиљаде динара и нето књиговодственој вредности у износу од 540.167 хиљаде динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима исказана је у нето књиговодственој вредности у износу од 540.146 хиљада динара коју чине: некретнине и опрема (011000) у износу нето књиговодствене вредности 511.194 хиљаде динара, природна имовина (014000) у износу од 3.969 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси (015000) у износу 17.159 хиљаде динара, нематеријална имовина (016000) у нето књиговодственој вредности 7.824 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – 011100

Зграде и грађевински објекти у консолидованом билансу стања општине Бела Црква исказани су у бруто књиговодственој вредности од 621.406 хиљада динара, исправка вредности 154.075 хиљада динара и нето књиговодственој вредности у износу од 467.331

хиљада динара: и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 24.063 хиљаде динара; (2) Дирекција за изградњу општине Бела Црква 421.622 хиљаде динара (3) Месне заједнице 9.082 хиљаде динара; (4) Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ 4.081 хиљада динара; (5) Народна библиотека 3.198 хиљада динара; (6) УКД Центар за културу „Бела Црква“ 5.285 хиљада динара, 7) Историјски архив „Бела Црква“ нема исказану вредност.

(1) Општинска управа. У билансу стања зграде и грађевински објекти су исказани у вредности од 24.063 хиљаде динара и то: стамбене зграде за јавне службенике 3.509 хиљада динара; остале пословне зграде 13.822 хиљаде динара; спортски и рекреациони објекти 6.733 хиљаде динара.

У пословним књигама општина Бела Црква евидентирала је нефинансијску имовину на којој је носилац права својине: зграду јединице локалне самоуправе на катастарској парцели 1552, површине 911 м², улица Милетићева број 2 и зграда Предшколске установе на катастарској парцели 2782 површине 488 м².

Према подацима добијених од одговорних лица општине Бела Црква, а на основу података добијених од стране Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, на свим објектима уписана је државна својина Републике Србије, а Општина Бела Црква је носилац права својине:

Табела бр. 68: Подаци Службе за катастар непокретности, на свим објектима уписана је државна својина Републике Србије, а Општина Бела Црква је носилац права својине:

Економска класификација	Врста непокретности	Број	Површина у м ²
011110-Стамбене зграде и станови	Викенд кућа	4	282
011110-Стамбене зграде и станови	Породична стамбена зграда	30	3.118
011110-Стамбене зграде и станови	Стамбена зграда за колективно становање	4	1.157
011110-Стамбене зграде и станови	Стан	4	210
011110-Стамбене зграде и станови	УКУПНО	42	4.767
011120-Пословне зграде	Зграда за коју није позната намена	25	3.038
011120-Пословне зграде	Зграда јединица локалне самоуправе	11	2.933
011120-Пословне зграде	Објекат државних органа-Полицијска станица	1	387
011120-Пословне зграде	Остале зграде	1	25
011120-Пословне зграде	Остале зграде - Чуварска кућа	2	137
011120-Пословне зграде	Помоћна зграда	12	984
011120-Пословне зграде	Стамбено-пословна зграда	1	439
011120-Пословне зграде	УКУПНО	53	7.943
011130- Пословни простор и други објекти	Зграда основног образовања	2	247
011130- Пословни простор и други објекти	Зграда римокатоличке цркве - Капела	1	53
011130- Пословни простор и други објекти	Објекат пољопривреде-Млин	1	94
011130- Пословни простор и други објекти	Остале зграде- Јавни тоалет	1	52
011130- Пословни простор и други објекти	Остале зграде-Капела	1	63
011130- Пословни простор и други објекти	Пословна зграда за коју није утврђена делатност	2	596
011130- Пословни простор и други објекти	Пословни простор јединица локалне самоуправе	2	46
011130- Пословни простор и други објекти	Пословни простор за који није утврђена делатност	6	505
011130- Пословни простор и други објекти	УКУПНО	16	1.656
011140- Саобраћајни објекти	Локални пут	80	448.948
011140-Саобраћајни објекти	Улица	3	28.049
011140-Саобраћајни објекти	Улица-2.ОКТОБРА	2	957
011140-Саобраћајни објекти	Улица-ВАЦЛАВА ХАВЕЛА	1	5.952
011140-Саобраћајни објекти	УКУПНО	86	483.906
011190-Остали објекти	Трафо станица	1	63
014110-Земљиште	Градско грађевинско земљиште	19	5.301

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Скупштина општине Бела Црква није донела акт, односно одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користи јединица локалне самоуправе, што је супротно члану 28. Закона о јавној својини;
- Скупштина општине није ближе уредила актом, односно одлуком коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини које користи, што је супротно члану 49. Закона о јавној својини.
- Општина Бела Црква није водила евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини коју користи, у складу са Уредбом која прописује садржину и начин вођења евиденције непокретности, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини
- Општина Бела Црква није водила посебну евиденцију о стању и кретању непокретности у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, евиденција не обухвата земљиште у државној својини и зграде и друге грађевинске објекте у државној својини, што је супротно члану 1 и 2 Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.
- Општина Бела Црква није водила евиденцију непокретности, која садржи податке о кориснику непокретности и податке о непокретности: врсту непокретности, место где се непокретност налази, површину, структуру објекта, катастарску парцелу, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања, књиговодствену вредност, и наведене податке није исказивала на обрасцу НЕП-евиденција непокретности и није их достављала Републичкој дирекцији за имовину, и није достављала Дирекцији податке о променама за непокретности, што је супротно члану 1, 2, 3 и 6. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.
- Општина Бела Црква води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Бела Црква саставила је консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2016. године, у којем је исказала податке из годишњег извештаја Дирекције за изградњу на дан 31.12.2016. године, као да директни корисник –општинска управа у својој надлежности и даље има индиректног корисника Дирекцију за изградњу, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.
- У консолидованом Билансу стања буџета општине Бела Црква на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 449.988 хиљада динара и то: зграде и грађевински објекти у нето књиговодственој вредности у износу од 421.622 хиљаде динара, опрема у нето књиговодственој вредности 1.058 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 24.836 хиљада динара, земљиште у износу од 2.472 хиљаде динара за коју не постоји евиденција и пратећа документација о врсти и вредности нефинансијске имовине.
- Општина Бела Црква, као оснивач Дирекције за изградњу, услед статусне промене припајања Дирекције за изградњу Јавно комуналном предузећу „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, на дан 30.11.2016. године није утврдила назив, површину, катастарску парцелу, адресу и вредност имовине, зграда и грађевинских објеката (набавну књиговодствену вредност, исправку књиговодствене вредности и садашњу књиговодствену вредност) коју је користила Дирекција, а која је према евиденцији катастра у својини општине Бела Црква и није имовину пописала и пренела у своје

пословне књиге, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Назив, површина, катастарска парцела, адреса и вредност имовине (зграда и грађевинских објеката) у пословним књигама Дирекције за изградњу на дан 30.11.2016. године није идентификована, јер Дирекција није водила помоћну књигу основних средстава у складу са прописаним подацима о евиденцији непокретности. Вредност имовине (зграда и грађевинских објеката) у пословним књигама Дирекције за изградњу, без детаљних података о називу, површини, катастарској парцели и адреси, на дан 01.01.2016. године износи 395.418 хиљада динара.

- Општина Бела Црква, као оснивач Дирекције за изградњу, услед статусне промене Дирекције за изградњу, на дан 30.11.2016. године није утврдила: назив, катастарску парцелу, површину и адресу земљишта које се налази у пословним књигама Дирекције за изградњу, у чијој је својини земљиште у евиденцији катастра и по том основу да ли оснивач или предузеће стицалац преноси вредност земљишта у пословне књиге; није утврдила детаљне податке опреме и остале некретнине и опреме које преноси у пословне књиге општина Бела Црква као оснивач, а које предузеће стицалац преноси у пословне књиге, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(2) Месне заједнице општине Бела Црква. У билансу стања месних заједница општине Бела Црква зграде и грађевински објекти су исказани у вредности од 9.82 хиљаде динара.

(3) Дирекција за изградњу општине Бела Црква. У билансу стања зграде и грађевински објекти су исказани у бруто књиговодственој вредности 550.252 хиљаде динара, исправци вредности 128.630 хиљада динара и нето књиговодственој вредности од 421.622 хиљаде динара и то: ресторани, одмаралишта набавне вредности 8.187 хиљада динара; складишта, силоси и гараже набавне вредности 16.228 хиљада динара, остали саобраћајни објекти нето књиговодствене вредности 255.797 хиљада динара; водовод и канализација нето књиговодствене вредности 87.724 хиљада динара; остали објекти 5 нето књиговодствене вредности 3.686 хиљада динара.

Дирекција за изградњу је у складу са статутом управљала јавним путевима и улицама на територији општине Бела Црква, који нису државни, обављала послове уређења, употребе, унапређења и заштите грађевинског земљишта, одржавање и изградњу комуналних добара од општег интереса, одржавање, реконструкцију и изградњу локалних и некатегорисаних путева, реконструкцију, санацију или адаптацију других објекта, обезбеђење и одржавање јавног осветљења на територији општине.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему дирекција основана од стране локалне власти која се финансира из јавних прихода и над којима јединица локалне самоуправе врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања брише се 01.12.2016. године, као индиректни корисник и ЈЛС има обавезу да до тог датума усклади статус дирекције са овим законом.

Скупштина општине Бела Црква донела је Одлуку о покретању поступка статусне промене припајања ЈП “Дирекције за изградњу општине Бела Црква ЈКП “Белоцрквански комуналац“ Бела Црква број 011-56/2016-01 од 24.11.2016. године. Нацрт уговора о статусној промени припајања друштва преносиоца-ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква друштву стицаоца ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква број 946/2016 од 24.11.2016. године, скупштина општине није усвојила, где је чланом 3. Нацрта утврђено да Дирекција у својству преносиоца преноси опрему у износу 3.458 хиљада динара и обавезе 8.633 хиљаде

динара друштву стицаоцу. Скупштина општине донела је Одлуку о преузимању обавеза ЈП “Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква број 011-58/2016-01 од 30.11.2016. године у којом преузима све настале уговорене и финансијске обавезе дирекције од 01.12.2016. године, а да није утврдила врсту обавеза, добављача или ангажовано лице по уговору, број и датум уговора, број и датум фактуре, износ обавезе. Збирна картица обавеза према добављачима дирекције на дан 30.11.2016. године износи 11.087 хиљада динара. Скупштина општине Бела Црква донела је Закључак број 06-2/2017-01 од 24.01.2017. године којим даје сагласност на Уговор о статусној промени припајања ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, који је оверен код надлежног органа овере 17.02.2017. године. У наведеном уговору утврђено је да друштво преносилац преноси опрему у износу 3.518 хиљада динара, а обавезе не преноси друштву стицаоцу. Агенција за привредне регистре 28.03.2017. године донела је Решење о усвајању регистрационе пријаве брисања услед статусне промене припајања, којим се из Регистра привредних субјекта брише ЈП “Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква. После истека законског рока брисања дирекције као индиректног корисника од 01.12.2016. године, Скупштина општине Бела Црква закључила је уговор о пружању услуга од општег интереса број 037-549/2016-02 од 26.12.2016. године, у којем није дефинисан статус дирекције, где је предмет уговора реализација услуга од општег интереса за потребе оснивача општине Бела Црква и то: обављање стручних послова надзора над одржавањем путне инфраструктуре, јавне и амбијенталне расвете, градског зеленила и наплате таксе за коришћење јавних паркиралишта, покретање и спровођење поступка јавних набавки у име и за интерес општине Бела Црква, аплицирање на конкурс за доделу средстава у име и за интерес општине Бела Црква, обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта и техничке информације за издавање услова за прикључивање на саобраћајнице и коришћење јавних површина. Уговор је закључен за период од 01.12.2016. године до 01.03.2017. године. Вредност уговореног посла за месец децембар 2016. године износи 383 хиљаде динара, а вредност посла у периоду од 01.01.2017. године до 01.03.2017. године није уговорена већ је наведено „у вредности обављених радова“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да

- Општина Бела Црква није брисала Дирекцију за изградњу, као индиректног корисника буџетских средстава до 01.12.2016. године, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.
- Дирекција није извршила обавезу пописа имовине и обавеза услед статусне промене припајања на дан 30.11.2016. године, није утврдила назив, површину и вредност имовине, зграда и грађевинских објеката, (набавну књиговодствену вредност, исправку књиговодствене вредности и садашњу књиговодствену вредност) коју је користила Дирекција, а која је према евиденцији катастра у својини општине Бела Црква, није утврдила назив и вредност опреме, назив, површину, катастарску парцелу, адресу и вредност земљишта, залихе ситног инвентара и потрошног материјала, финансијску имовину и обавезе, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем
- Дирекција није саставила ванредни финансијски извештај са стањем на дан који претходи дану уписа статусне промене, није извршила и регистровала статусну промену припајања, у законском року до 01.12.2016. године што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;

(4) Предшколска установа „Анђелка Ђурић“. У билансу стања и пословним књигама предшколска установа исказала је набавну вредност објеката за потребе образовања у износу од девет хиљада динара, а исправку вредности у износу 4.919 хиљада динара и садашњу вредност у износу 4.081 хиљада динара. На основу Решења Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Бела Црква број 952-02-906/2013 од 04.11.2013.године дозвољава се упис јавне својине у корист Општине Бела Црква, право коришћења Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ Бела Црква са делом поседа 1/1, зграда у функцији осталог образовања површине у габариту 987 м² на катастарским парцелама 989/2, 1425 и 2219, помоћних зграда површине у габариту 202 м² на катастарским парцелама 1425 и 2219, и земљишта (под зградом, уз зграду и њиве) површине 66 а 19 м² катастарским парцелама 989/2,1423,1424,1425,2219 и 2220 КО Бела Црква.

(5) Народна библиотека. У билансу стања зграде и грађевински објекти су исказани у вредности од 3.198 хиљада динара и односе се на остале пословне зграде.

(6) Центар за културу „Бела Црква“. У билансу стања и пословним књигама Центар за културу исказао је набавну вредност зграде установе у износу од 13.721 хиљаду динара, исправку вредности у износу од 8.435 хиљада динара, а садашњу вредност 5.286 хиљада динара. На основу података из катастра непокретности на катастарској парцели 1484 површине 1460 м² јавна својина општине Бела Црква удео 1/1 налази се зграда културе површине 422м² право коришћења Центар за културу „Бела Црква и на катастарској парцели 1.485 површине 1021м² јавна својина општине Бела Црква удео 1/1 налази се помоћна зграда 41м² право коришћења.

(7) Историјски архив „Бела Црква“. У билансу стања и пословним књигама Историјски архив исказао је набавну вредност зграде установе у износу од 2.311 хиљада динара, исправку вредности у истом износу и нема исказану садашњу вредност. Увидом у Извод из земљишних књига зграда на катастарској парцели број 1479 укњижена је са правом коришћења Државног историјског архива и извршена је забележба на основу решења СО Бела Црква од 27.06.1989. године да зграда има вредност споменика културе. На основу Решења Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Бела Црква број 952-02-16-400/2016 од 23.05.2017. године дозвољава се упис јавне својине у корист Републике Србије право коришћења Државни архив Бела Црква са делом поседа 1/1 на катастарској парцели 1479 објекта државних органа и организација површине у габариту 452м², породичне стамбене зграде 100м² и помоћне зграде 63м².

Опрема – (011200)

У консолидованом билансу стања Општине опрема је исказана у нето књиговодственој вредности 18.520 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 10.029 хиљада динара; (2) Дирекција за изградњу општине Бела Црква 1.058 хиљаде динара (3) Месне заједнице 1.285 хиљаде динара; (4) Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ 1.497 хиљада динара; (5) Народна библиотека 1.322 хиљада динара; (6) УКД Центар за културу „Бела Црква“ 1.100 хиљада динара; (7) Историјски архив 2.229 хиљада динара.

1) Општинска управа. У билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу 10.029 хиљада динара, а чини је: опрема за саобраћај 4.648 хиљада динара, административна опрема 5.348 хиљада динара (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство), медицинска и лабораторијска опрема 11 хиљада динара, опрема за јавну безбедност 22 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да

- Општина Бела Црква није водила евиденцију покретних ствари, која садржи податке о кориснику покретне ствари и податке о покретној ствари: врсту, начин стицања, број и датум рачуна о набавци-продаји, број и датум одлуке о расхоровању-отпису и књиговодствену вредност и наведене податке није исказивала на обрасцу ОСН-евиденција покретних ствари и није их достављала Републичкој дирекцији за имовину, и није достављала податке о променама за покретне ствари, што је супротно члану 10 и 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.
- У 2016 години општина Бела Црква дала је на реверс правном лицу које обавља услугу „Пољочуварске службе“ три возила „ЛАДА НИВА“ и три скутера чија је укупна набавна вредност 3.943 хиљаде динара, а скупштина није донела акт о начину коришћења, одржавања и управљања стварима у јавној својини општине Бела Црква и председник није закључио Уговор о коришћењу превозних средстава на одређено време, што је супротно члану 36, 49 и 51. Закона о јавној својини (набавна вредност две „Ладе Ниве“ по 1.192 хиљаде динара, а једна по 1.259 хиљаде динара и набавна вредност једног скутера је 100 хиљада динара)

2) Дирекција за изградњу општине Бела Црква. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године опрема је исказана у бруто књиговодственој вредности 2.905 хиљада динара, исправци вредности 1.847 хиљада динара и нето књиговодственој вредности 1.058 хиљаде динара, а чини је: остала опрема за саобраћај 706 хиљада динара, административна опрема 325 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине 26 хиљада динара.

Скупштина општине Бела Црква донела је Одлуку о покретању поступка статусне промене припајања ЈП „Дирекције за изградњу општине“ Бела Црква ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква број 011-56/2016-01 од 24.11.2016. године. Нацрт уговора о статусној промени припајања друштва преносиоца-ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква друштву стицаоца ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква број 946/2016 од 24.11.2016. године, скупштина општине није усвојила, где је чланом 3. Нацрта утврђено да Дирекција у својству преносиоца преноси опрему у износи 3.458 хиљада динара и обавезе 8.633 хиљаде динара друштву стицаоцу. Скупштина општине донела је Одлуку о преузимању обавеза ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква број 011-58/2016-01 од 30.11.2016. године у којој преузима све настале уговорене и финансијске обавезе дирекције од 01.12.2016. године, а да није утврдила врсту обавеза, добављача или ангажовано лице по уговору, број и датум уговора, број и датум фактуре, износ обавезе. Збирна картица обавеза према добављачима дирекције на дан 30.11.2016. године износи 11.087 хиљада динара. Скупштина општине Бела Црква донела је Закључак број 06-2/2017-01 од 24.01.2017. године којим даје сагласност на Уговор о статусној промени припајања ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, који је оверен код надлежног органа овере 17.02.2017. године. У наведеном уговору утврђено је да друштво преносилац преноси опрему у износи 3.518 хиљада динара, а обавезе не преноси друштву стицаоцу.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Дирекција није водила помоћне књиге опреме са детаљним подацима и не постоји рачуноводствена документација којом се доказује: врста опреме, количина, набавна вредност, исправка вредности и садашња вредност коју је пренела Дирекција као друштво преносилац друштву стицаоца, па вредност пренете опреме остаје непозната, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему, члану 14 и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 2. Правилника

о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предшколска установа „Анђелка Ђурић“. У Билансу стања опрема је исказана у нето износу 1.497 хиљада динара и односи се на: саобраћајну опрему у износу од 243 хиљаде динара; административну опрему у износу од 686 хиљада динара; опрема за образовање, науку, културу и спорт у износу од 567 хиљада динара.

4) Народна библиотека „Бела Црква“. У Билансу стања опрема је исказана у нето износу 1.322 хиљаде динара, а чине је: опрема за копнени саобраћај 20 хиљада динара; административна опрема 674 хиљада динара; медицинска и лабораторијска опрема 15 хиљада динара; опрема за образовање, науку, културу и спорт 63 хиљаде динара.

5) УКД Центар за културу „Бела Црква“. У билансу стања опрема је исказана у нето износу од 1.100 хиљада динара и односи се на опрему за културу.

б) Историјски архив. У Билансу стања опрема је исказана у нето износу 2.229 хиљада динара, а чине је: опрема за копнени саобраћај 368 хиљада динара; опрема за културу 1.860 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема – 011300

У консолидованом билансу стања Општине остале некретнине и опрема су исказане у нето књиговодственој вредности 25.343 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 480 хиљада динара; (2) Дирекција за изградњу општине Бела Црква 24.836 хиљада динара (3) Месне заједнице 27 хиљада динара.

1) Општинска управа. У Билансу стања остале некретнине и опрема су исказани у нето износу 480 хиљада динара, а чине их остале некретнине и опрема.

2) Дирекција за изградњу општине Бела Црква. У Билансу стања остале некретнине и опрема су исказане у нето књиговодственој вредности 24.836 хиљада динара, која је идентична бруто књиговодственој вредности.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Дирекција за изградњу општине Бела Црква не води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката и опреме, која обезбеђује детаљне податке, о наведеним другим променама у обиму –остале некретнине и опрема, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини

Земљиште - 014100

У консолидованом билансу стања Општине земљиште је исказано у нето књиговодственој вредности од 3.969 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 337 хиљада динара; (2) Дирекција за изградњу општине Бела Црква 2.472 хиљада динара, (3) ПУ „Анђелка Ђурић“ 623 хиљаде динара; (4) УКД Центар за културу „Бела Црква“ 217 хиљада динара; (5) Историјски архив „Бела Црква“ 320 хиљада динара.

1) Општинска управа. У Билансу стања земљиште је исказано у нето износу 337 хиљада динара, а чини га грађевинско земљиште.

2) Дирекција за изградњу општине Бела Црква. У Билансу стања земљиште је исказано у нето књиговодственој вредности 2.472 хиљада динара, а односи се на грађевинско земљиште.

Нефинансијска имовина у припреми – 015100

У консолидованом билансу стања Општине нефинансијска имовина у припреми је исказана у нето књиговодственој вредности 17.159 хиљада динара и то код Општинска

управа, а односи се на: саобраћајни објекти у припреми у износу од 11.805 хиљада динара и водоводна инфраструктура у припреми 5.384 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Дирекција за изградњу општине Бела Црква у току 2016. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 5.188 хиљада динара, (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Центар за културу „Бела Црква“ у току 2016. године није евидентирао промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 328 хиљада динара, (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нематеријална имовина – 016100

У консолидованом билансу стања Општине нематеријална имовина је исказана у нето књиговодственој вредности 7.824 хиљаде динара и то код: (1) Општинске управе у износу од 5.039 хиљада динара; (2) Народне библиотеке у износу од 2.785 хиљада динара.

1) Општинска управа. У Билансу стања нематеријална имовина је исказана у нето износу од 5.039 хиљада динара и односи се на: компјутерски софтвер 142 хиљаде динара; остала нематеријална имовина 4.897 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала – 022200

У консолидованом билансу стања Општине залихе потрошног материјала, су исказане у нето вредности 21 хиљаду динара и то код ПУ „Анђелка Ђурић“, а односе се на залихе материјала за домаћинство и угоститељство.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да

- Дирекција за изградњу није евидентирала рачуноводствено залихе електроматеријала за јавну расвету у току 2016. године на економској класификацији 022230-Залихе материјала у делатности, није евидентирала улаз електроматеријала на залихама материјала у делатности у износу од 1.982 хиљаде динара, почетно стање залиха на дан 01.01.2016. године није познато и излаз залиха у току године није познат. Попис услед статусне промене није извршен 30.11.2016. године и није дат извештај о попису имовине и обавеза, па се не може тврдити колика је вредност залиха потрошног материјала која се преноси ЈКП „Белоцрквански Комуналац“ Бела Црква. Стање залиха електроматеријала на дан на дан 30.11.2016. године није познато, иако је Одлуком о статусном припајању дирекције постојала обавеза утврђивања вредности имовине која се преноси предузећу стицаоца, јер је законски рок за брисање дирекције као индиректног корисника 01.12.2016. године и усклађивања статуса дирекције, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему. ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква сачинило је дана 07.04.2017. године стање електроматеријала по количинама, без утврђених вредности.
- ПУ „Анђелка Ђурић“ није евидентирала залихе намирница за припремање хране у току 2016. године на економској класификацији 022230-Залихе материјала у делатности, није евидентирала улаз намирница на залихама материјала у делатности у износу од 1.390 хиљада динара, почетно стање залиха 01.01.2016. године и излаз залиха у току године није познат. Стање залиха намирница на дан 31.12.2016. године износи 21 хиљаду динара и евидентиран је пописивањем стварног стања. Предшколска установа не води помоћну књигу залиха намирница, врсти намирница, у којој је дат детаљан преглед улазних и

излазних података: количина, износ, добављач, број и датум фактуре, број и датум требовања, збирне податке по фактурама и требовањима не евидентира у главној књизи и није обезбеђено усклађивање и интерна контрола главне књиге и помоћне књиге залиха, што је супротно члану 7, 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Непостојањем аката којима се уређује намена ствари у јавној својини и неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и неовлашћеног коришћења имовине.

Непостојање докумената на основу којих је извршено књиговодствено евидентирање јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку консолидације, искажу нефинансијску имовину свих корисника буџетских средстава општине Бела Црква.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности и земљиште којима располаже општина Бела Црква, односно на којем је у евиденцији Катастра непокретности уписано право својине и да евиденцију о непокретностима воде у складу са Законом о јавној својини.

Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања Општине финансијска имовина исказана је у бруто књиговодственој вредности 176.698 хиљада динара, исправци вредности 109.067 хиљада динара и нето књиговодственој вредности 67.631 хиљаду динара. Финансијску имовину чине: новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) у износу 50.878 хиљада динара; краткорочна потраживања (122000) у износу 177 хиљада динара; краткорочни пласмани (123000) у износу 5.233 хиљаде динара; активна временска разграничења (131000) у износу 11.343 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал- 111900

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Бела Црква није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 458 хиљада динара, и то: на име уплаћеног новчаног капитала Друштвено јавно услужно предузећу Белоцркванска језера Бела Црква у износу 25 хиљада динара; на име уплаћеног новчаног капитала Јавно комуналном предузећу Белоцрквански комуналац Бела Црква у износу 119 хиљада динара; на име уплаћеног новчаног капитала Јавно аутотранспортно предузеће „Бела Црква“ Бела Црква у износу 142 хиљаде динара; и на име уплаћеног новчаног капитала Јавно предузеће за водовод и канализацију Белоцрквански водовод и канализација Бела Црква у износу 26 хиљада динара, и на име уплаћеног новчаног капитала Друштво за водопривреду „Ушће“ д.о.о. Бела Црква у износу 146 хиљада динара, што је супротно члану 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Жиро и текући рачун - 121100

У консолидованом Билансу стања Општине жиро и текући рачун је исказан у нето књиговодственој вредности 50.878 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 46.676 хиљада динара; (2) Дирекција за изградњу општине Бела Црква 1.603 хиљада динара, (3) Месне заједнице 282 хиљаде динара; (4) ПУ „Анђелка Ђурић“ 1.778 хиљаде динара; (5) Народна библиотека 373 хиљаде динара; (6) УКД Центар за културу „Бела Црква“ 84 хиљада динара; (7) Историјски архив „Бела Црква“ 82 хиљаде динара.

1) Општинска управа. Општинска управа се састоји из следећих подрачуна: Средства по члану 236; Боловање преко 30 дана; Мост на реци Нери; Прекогранични туризам; Повереништво за избегла лица; Трансфери, дотације, субвенције; Извршење буџета. У Билансу стања жиро и текући рачун су исказани у износу од 46.676 хиљада динара од чега се на Подрачун „Средства по члану 236.“ односи 91 хиљада динара; Подрачун „Мост на реци Нери“ односи 63 хиљаде динара; Подрачун „Извршење буџета“ односи 46.522 хиљаде динара.

2) Дирекција за изградњу општине Бела Црква. У Билансу стања жиро и текући рачун су исказани у износу од 1.603 хиљада динара.

Дирекција је закључила Уговор са Министарством за трговину, туризам и телекомуникације Београд број 768/2016 од 07.10.2016. године за реализацију Пројекта-Забавни садржаји на белоцркванским језерима-дечије игралиште у износу 2.500 хиљада динара и наведена средства Министарство је уплатило дирекцији 03.11.2016. године. На основу уговора о јавној набавци са извођачем радова „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин дирекција је евидентирала авансну уплату од 899 хиљада динара 29.12.2016. године, а преостали износ од 1.603 хиљаде динара пренела је општини Бела Црква 05.01.2017. године, без валидне рачуноводствене документације. После преноса средстава општина Бела Црква је склопила Анекс са Министарством број 037-12/2017-02 од 18.01.2017. године, о наставку реализације пројекта, јер је скупштина општине Бела Црква донела Одлуку о покретању поступка статусне промене припајања ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква.

3) ПУ „Анђелка Ђурић“. У Билансу стања жиро и текући рачун су исказани у износу од 1.779 хиљада динара. Стање подрачуна јавних прихода и сопствених прихода Предшколске установе на дан 31.12.2016. године износи: подрачун за редовну делатност из буџета општине и Аутономне покрајине Војводине 1.269 хиљада динара, подрачун родитељски динар 283 хиљаде динара, подрачун боловања преко 30 дана 16 хиљада динара, подрачун јавни радови нема стање у хиљадама динара и подрачун сопствени приходи 210 хиљада динара.

4) Историјски архив „Бела Црква“. У билансу стања и пословним књигама жиро и текући рачун је исказан у вредности од 82 хиљада динара. Стање подрачуна јавних прихода и сопствених прихода Историјског архива на дан 31.12.2016. године износи: подрачун за редовну делатност нема вредност односно нема неутрошених средстава и подрачун сопствени приходи 82 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Дирекција за изградњу општине Бела Црква- Стање подрачуна за редовну делатност овог буџетског корисника на дан 31.12.2016. године износи 1.603 хиљада динара, дирекција је поднела Захтев за брисање из Евиденције корисника јавних средстава 10.01.2017. године, иако је законски рок за брисање дирекције као индиректног корисника 01.12.2016. године и усклађивања статуса дирекције, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.

- Историјски архив „Бела Црква. Стање подрачуна сопствених прихода на дан 31.12.2016. године износи 82 хиљаде динара, што указује да расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.
- У току 2016. године књижен је дуговни и потражни промет на економској класификацији 121113- Прелазни рачун у износу од 662 хиљаде динара, па се за наведени износ не слажу укупни приходи са приливом на жиро и текући рачун. Историјски архив је услед недостатка средстава на подрачуну јавних прихода преносио средства са подрачуна сопствених прихода преко прелазног рачуна, а када директни корисник трансферише средства по захтеву за трансфер средстава овог индиректног корисника, та средства је враћао на подрачун сопствених прихода преко прелазног рачуна, што указује да расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо:

- У пословним књигама Општинске управе и у консолидованом Билансу стања нису исказана Остала краткорочна потраживања (економска класификација 122198) у износу од 1.954 хиљаде динара, по издатим фактурама за накнаду за закуп издатих локала и у износу од 533 хиљаде динара по издатим фактурама за рефундацију електричну енергије од стране купаца локала.
- ПУ „Анђелка Ђурић“ у току 2016. године предшколска установа није водила помоћну књигу потраживања од купаца односно родитеља по основу услуге боравка детета у установи, што је супротно члану 7, 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овој економској класификацији није евидентирано почетно стање потраживања и задужења родитеља у току године, па је тај податак непознат и није евидентирана уплата родитеља у износу од 2.913 хиљада динара. Стање потраживања од купаца на дан 31.12.2016. године евидентирано је у износу 177 хиљада динара, на основу евиденције коју поседују васпитачице. Предшколска установа није евидентирала почетно стање потраживања од купаца у износу од 51 хиљаду динара, задужења родитеља у току 2016 године у износу од 3.121 хиљада динара и стварно стање на дан 31.12.2016. године у износу од 215 хиљада динара., што је супротно члану 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Центар за културу „Бела Црква“ у билансу стања и пословним књигама није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 551 хиљада динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у истом износу, а стварно стање потраживања на дан 31.12.2016. године није утврђено пописом, што је супротно члану 5., 6., 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Историјски архив „Бела Црква“ у билансу стања и пословним књигама није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 378 хиљада динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у истом износу, а стварно стање потраживања на дан 31.12.2016. године није утврђено пописом, што је супротно члану 5., 6., 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дати аванси, депозити и кауције - 123200

У консолидованом Билансу стања Општине дати аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 3.821 хиљада динара код: (1) Општинске управе у износу од 3.821 хиљаду динара и односе се на авансе за обављање услуга; (2) ПУ „Анђелка Ђурић“ у износу од 10 хиљада динара и односе се на авансе за набавку робе.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су у пословним књигама Општонске управе и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године су мање исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.480 хиљада динара јер нису евидентирани дати аванси за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта.

Остали краткорочни пласмани – 123900

У консолидованом Билансу стања Општине остали краткорочни пласмани су исказани у износу од 1.401 хиљада динара код Општинске управе и односе се на порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - 131200

У консолидованом Билансу стања општине обрачунати неплаћени расходи и издаци су исказани у износу од 11.343 хиљаде динара и то код: (1) Скупштина општине 261 хиљада динара; (2) Председник општине 527 хиљада динара; (3) Општинска управа 7.071 хиљада динара; (4) ПУ „Анђелка Ђурић“ 2.293 хиљаде динара; (5) Народна библиотека 398 хиљаде динара; (6) УКД Центар за културу „Бела Црква“ 268 хиљада динара; (7) Историјски архив „Бела Црква“ 526 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су

- Дирекција за изградњу општине Бела Црква није евидентирала обрачунате и неплаћене расходе и издатке у износу од 9.251 хиљаду динара за обавезе према добављачима и обавезе по основу расхода за запослене и остале обавезе, дуговно и потражно, (што не утиче на исказано стање финансијске имовине), што је супротно члану 16 и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и није исказала неплаћене расходе и издатке на дан 31.12.2016. године. (образложење дато у тачки Добављачи у земљи).
- ПУ „Анђелка Ђурић“ . Обрачунати неплаћени расходи у билансу стања и пословним књигама мање исказани у износу од 20 хиљада динара и односе се на обавезе, што је презентовано у делу Обавезе. Обрачунати неплаћени расходи нису евидентирани у току 2016. године текући промет дуговно и потражно у износу од 25.888 хиљада динара. Обрачунати неплаћени издаци нису евидентирани у току године дуговно и потражно у износу 220 хиљада динара и није исказала неплаћене расходе и издатке на дан 31.12.2016. године. (образложење дато у тачки Добављачи у земљи).
- Центар за културу „Бела Црква“. Обрачунати неплаћени расходи нису евидентирани у току 2016. године текући промет дуговно и потражно у износу од 8.511 хиљаде динара. Обрачунати неплаћени издаци нису евидентирани у току године дуговно и потражно у износу 328 хиљада динара и није исказала неплаћене расходе и издатке на дан 31.12.2016. године. (образложење дато у тачки Добављачи у земљи).
- Историјски архив „Бела Црква“. Обрачунати неплаћени расходи нису евидентирани у току 2016. године текући промет дуговно и потражно у износу од 9.452 хиљаде динара. Обрачунати неплаћени издаци нису евидентирани у току године дуговно и потражно у износу 534 хиљаде динара и није исказала неплаћене расходе и издатке на дан 31.12.2016. године. (образложење дато у тачки Добављачи у земљи).

Ризик

Неевидентирањем учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и потраживања по основу продаје и друга потраживања, неусаглашавање стања потраживања са дужницима, у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и потраживања по основу продаје и друга потраживања, усагласе стања са дужницима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у консолидованом Билансу стања Општине на дан 31.12.2016. године исказана је у вредности 607.798 хиљада динара.

Обавезе

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе су исказане у вредности од 15.351 хиљаду динара и односе се на: обавезе за плате и додатке (231000) у износу од 5.313 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима (232000) у износу од 44 хиљаде динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000) у износу од 955 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000) у износу од 174 хиљаде динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000) у износу од 605 хиљада динара, обавезе према добављачима (252000) у износу од 4.252 хиљаде динара, пасивна временска разграничења (291000) у износу од 4.008 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке – 231100

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе за нето плате и додатке исказане су у износу од 3.842 хиљаде динара и то код: (1) Скупштина општине 142 хиљаде динара; (2) Председник 272 хиљаде динара; (3) Општинска управа 1.624 хиљада динара; (4) Предшколска установа 1.159 хиљада динара; (5) Народна библиотека 204 хиљада динара; (6) Центар за културу 149 хиљада динара; (7) Историјски архив 292 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на плате и зараде – 231200

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу пореза на плате и зараде исказане су у износу од 412 хиљада динара и то код: : (1) Скупштина општине 18 хиљаде динара; (2) Председник 33 хиљаде динара; (3) Општинска управа 171 хиљада динара; (4) Предшколска установа 123 хиљада динара; (5) Народна библиотека 21 хиљада динара; (6) Центар за културу 15 хиљада динара; (7) Историјски архив 31 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – 231300

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке исказане су у износу од 746 хиљада динара и то код: (1) Скупштина општине 28 хиљаде динара; (2) Председник општине 53 хиљаде динара; (3) Општинска управа 314 хиљада динара; (4) Предшколска установа 227 хиљада динара; (5) Народна библиотека 39 хиљада динара; (6) Центар за културу 28 хиљада динара; (7) Историјски архив 57 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – 231400

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке исказане су у износу од 273 хиљада динара и то код: (1) Скупштина општине 10 хиљаде динара; (2) Председник општине 20 хиљаде динара; (3) Општинска управа 115 хиљада динара; (4) Предшколска установа 84 хиљаде динара; (5)

Народна библиотека 14 хиљада динара; (6) Центар за културу 10 хиљада динара; (7) Историјски архив 21 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – 231500

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке исказане су у износу од 40 хиљада динара и то код: (1) Скупштина општине једна хиљада динара; (2) Председник три хиљаде динара; (3) Општинска управа 17 хиљада динара; (4) Предшколска установа 12 хиљада динара; (5) Народна библиотека две хиљаде динара; (5) Центар за културу једна хиљада динара; (5) Историјски архив три хиљаде динара.

Обавезе по основу нето накнада запосленима – 232100

У консолидованом Билансу стања обавезе по основу нето накнада запосленима исказане су у износу од 42 хиљаде динара и то код: (1) Предшколска установа 27 хиљада динара; (2) Центар за културу 15 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима – 232200

У консолидованом Билансу стања обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима исказане су у износу од две хиљаде динара и то код: (1) Предшколска установа једна хиљада динара; (2) Центар за културу једна хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – 234100

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца исказане су у износу од 641 хиљада динара и то код: (1) Скупштина општине 24 хиљада динара; (2) Председник 46 хиљаде динара; (3) Општинска управа 269 хиљада динара; (4) Предшколска установа 195 хиљада динара; (5) Народна библиотека 35 хиљада динара; (6) Центар за културу 24 хиљада динара; (7) Историјски архив 48 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца -234200

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца исказане су у износу од 274 хиљада динара и то код: (1) Скупштина општине 10 хиљада динара; (2) Председник општине 20 хиљаде динара; (3) Општинска управа 115 хиљада динара; (4) Предшколска установа 84 хиљада динара; (5) Народна библиотека 14 хиљада динара; (6) Центар за културу 10 хиљада динара; (7) Историјски архив 21 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца -234300

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца исказане су у износу од 40 хиљада динара и то код: (1) Скупштина општине једна хиљада динара; (2) Председник општине три хиљаде динара; (3) Општинска управа 17 хиљада динара; (4) Предшколска установа 12 хиљада динара; (5) Народна библиотека две хиљаде динара; (6) Центар за културу две хиљаде динара; (7) Историјски архив три хиљаде динара.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима – 236100

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима исказане су у износу од 106 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 42 хиљада динара; (2) Предшколска установа 64 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима – 236200. У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима исказане

су у износу од 12 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа пет хиљада динара; (2) Предшколска установа седам хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима – 236300

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима исказане су у износу од 38 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 15 хиљада динара; (2) Предшколска установа 23 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима – 236400

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима исказане су у износу од 13 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа шест хиљада динара; (2) Предшколска установа седам хиљада динара.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти – 243300

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти исказане су у износу од 605 хиљада динара и то код: (1) Скупштина општине 27 хиљада динара; (2) Председник општине 51 хиљаде динара; (3) Општинска управа 252 хиљада динара; (4) Предшколска установа 180 хиљада динара; (5) Народна библиотека 34 хиљада динара; (6) Центар за културу 11 хиљада динара; (7) Историјски архив 50 хиљаде динара.

Добављачи у земљи - 252100

У консолидованом Билансу стања Општине добављачи у земљи исказани су у износу од 4.252 хиљада динара и то код: (1) Председник општине 26 хиљаде динара; (2) Општинска управа 4.108 хиљада динара; (3) Предшколска установа 85 хиљада динара; (4) Народна библиотека 33 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 77 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 45 одговора или 58,44%, што је дато у следећој табели:

Табела бр.69: Преглед послатих и примљених конфирмација

у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	34	23	3.509	4.824	-	1.314
2	Предшколска установа "Анђелка Ђурић"	13	4	64	172	-	108
3	УКД Центар за културу "Бела Црква"	11	7	4	-	4	
4	Историјски архив	6	4	-	124	-	124
5	Дирекција за изградњу општине	13	7	-	4.975	-	4.975
	Укупно	77	45	3.578	10.095	4	6.521

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 10.095 хиљаде динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама општине Бела Црква износи 3.578 хиљаде динара, што је за 6.517 хиљада динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Скупштина општине - мање је евидентирала обавезе према добављачима и обавезе на основу уговора у износу од 341 хиљаду динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Председник општине и општинско веће општине - мање је евидентирао обавезе према добављачима и обавезе на основу уговора у износу од 702 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа - мање је евидентирала обавезе према добављачима и обавезе на основу уговора са ангажованим лицима у износу од 4.559 хиљада динара (као што је дато у табели), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа - мање је евидентирала обавезе према добављачима и обавезе на основу уговора са ангажованим лицима у износу од 5.806 хиљада динара (као што је дато у табели), које се односе на обавезе према повериоцима Дирекције за изградњу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству Одлуком скупштине општине о статусној промени ЈП „Дирекција“ и Одлуком скупштине да предузме све обавезе и потраживања ЈП „Дирекције“, општина као њен оснивач није извршила попис обавеза и потраживања које преузима.
- Општинска управа није утврдила сва новчана потраживања и дуговања према повериоцима проистеклих у раду Дирекције, није утврдила започете, а незавршене послове који се са Дирекције преносе на општину, није пописала све уговоре дирекције из којих проистичу будуће обавезе и није закључила акт са добављачима о преузимању обавеза, рачуноводствене исправе гласе на дирекцију које није потписало одговорно лице дирекције (наручиоца), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- После истека законског рока брисања дирекције као индиректног корисника од 01.12.2016. године, Скупштина општине Бела Црква закључила је уговор о пружању услуга од општег интереса број 037-549/2016-02 од 26.12.2016. године, у којем није дефинисан статус дирекције, где је предмет уговора реализација услуга од општег интереса за потребе оснивача општине Бела Црква и то: обављање стручних послова надзора над одржавањем путне инфраструктуре, јавне и амбијенталне расвете, градског зеленила и наплате таксе за коришћење јавних паркиралишта, покретање и спровођење поступка јавних набавки у име и за интерес општине Бела Црква, аплицирање на конкурс за доделу средстава у име и за интерес општине Бела Црква, обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта и техничке информације за издавање услова за прикључивање на саобраћајнице и коришћење јавних површина. Уговор је закључен за период од 01.12.2016. године до 01.03.2017. године. Вредност уговореног посла за месец децембар 2016. године износи 383 хиљаде динара, а вредност посла у периоду од 01.01.2017. године до 01.03.2017. године није уговорена већ је наведено „у вредности обављених радова“. Општина Бела Црква измирила је обавезе према наведеном уговору и испостављеним фактурама у укупном износу од 2.527 хиљада динара и то у децембру 2016. године у износу од 383 хиљаде динара и у јануару и фебруару 2017. године у износу од 2.144 хиљаде динара, после истека законског рока брисања дирекције као индиректног корисника од 01.12.2016. године.
- Директни корисници нису извршили усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Директни корисници нису примењивали Закон о роковима измирења новчаних обавеза у

комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, у делу законског рока уношења обавеза.

Дирекција за изградњу општине Бела Црква

- Евидентирала је обавезе према добављачима на дан 30.11.2016. године у износу од 11.087 хиљада динара, а стварне обавезе на тај дан износе 12.230 хиљада динара, односно није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама до 30.11.2016. године у износу од 1.143 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Скупштина општине донела је Одлуку о преузимању обавеза ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква број 011-58/2016-01 од 30.11.2016. године у којом преузима све настале уговорене и финансијске обавезе дирекције од 01.12.2016. године, а да није утврдила врсту обавеза, добављача или ангажовано лице по уговору, број и датум уговора, број и датум фактуре/ привремене /окончане ситуације и износ обавезе. Обавезе дирекције које су настале до 30.11.2016. године у износу од 12.230 хиљада динара измирила је дирекција у износу од једне хиљаде динара до 31.12.2016. године и општина у износу од 10.738 хиљада динара до 31.12.2016. године и у износу од 1.491 хиљаду динара до 17.02.2017. године (Уговор о статусној промени припајања ступио на снагу 17.02.2017. године);
- Уговорене и финансијске обавезе дирекције настале у децембру 2016. године у износу од 9.354 хиљада динара измирила је дирекција у износу од 1.632 хиљаде динара до 31.12.2016. године и општина у износу од 3.568 хиљада динара до 31.12.2016. године и у износу од 4.154 хиљаде динара до 17.02.2017. године, а законски рок за брисање дирекције као индиректног корисника и усклађивања статуса дирекције је 01.12.2016. године, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.
- *Предшколска установа* није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 20 хиљада динара за: „Телеком Србија“, „Теленор“ Београд и „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, односно није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- *Центар за културу “Бела Црква“* није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 114 хиљада динара за: „Дугме“ Бела Црква, „Бирокуп“ Бела Црква, „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, „Електро АС“ Бела Црква, „ЕПС снабдевање“ Београд, Белоцрквански водовод и канализација, Орион телеком, ПЦ Нет, ЗУП, ВИП Мобиле, ДБ Фискал, Превинг плус, АМВ Еуропа, односно није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- *Историјски архив* није евидентирао обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 72 хиљада динара за: „Дугме“ Бела Црква, „Бирокуп“ Бела Црква, „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, „Електрон“ Бела Црква, „ЕПС снабдевање“ Београд, „ДДОР Нови Сад“ Вршац, Белоцрквански водовод и канализација, односно није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Историјски архив није примењивао Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.

Ризик

Неевидентирањем обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе.

Табела бр. 70. Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у хиљадама динара

Група конта	Општинска управа	ПУ Анђелка Ђурић	Историјски архив	Центар за културу	ЈП Дирекција за изградњу	Месне заједнице
411					188	
412					34	
416			55			
421						36
422				23		
423						365
424	975			1.921	1.452	
425						485
426		333	150	8		544
463	2.500					
465		874				
472						10
481						21
482		7		45		
511						4.790
512			414	29		
Укупно	3.475	1.214	619	2.026	1.674	6.251

15.259

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници преузимају обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

Уколико се настави са извршавањем расхода и издатака из осталих извора финансирања без поднетих захтева за увећање или отварање нове апропријације, ствара се ризик од трошења средстава ван контроле и сазнања оснивача и преузимања обавеза супротно законским прописима.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да расходе и издатке из осталих извора финансирања извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Разграничени плаћени расходи и издаци – 291200

У консолидованом Билансу стања Општине разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 3.831 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 3.821 хиљада динара; (2) Предшколска установа 10 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – 291300

У консолидованом Билансу стања Општине обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 177 хиљада динара и то код Предшколске установе „Анђелка Ђурић“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- *ПУ „Анђелка Ђурић“*. У току 2016. године предшколска установа није водила помоћну књигу потраживања од купаца односно родитеља по основу услуге боравка детета у установи, што је супротно члану 7., 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овој економској класификацији није евидентирано почетно стање потраживања и задужења родитеља у току године, па је тај податак непознат и није евидентирана уплата родитеља у износу од 2.913 хиљада динара. Стање потраживања од купаца на дан 31.12.2016. године износи 177 хиљада динара и евидентиран је на основу евиденције коју поседују васпитачице. Предшколска установа није евидентирала стварно стање у пословним књигама и то: почетно стање потраживања од купаца у износу од 51 хиљаду динара, задужења родитеља у току 2016 године у износу од 3.121 хиљада динара и стварно стање на дан 31.12.2016. године у износу од 215 хиљада динара, што је супротно члану 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- *Центар за културу „Бела Црква“*. У билансу стања и пословним књигама није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 551 хиљада динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у истом износу, а стварно стање потраживања на дан 31.12.2016. године није утврђено пописом, што је супротно члану 5., 6., 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- *Историјски архив „Бела Црква“*. У билансу стања и пословним књигама није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 378 хиљада динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у истом износу, а стварно стање потраживања на дан 31.12.2016. године није утврђено пописом, што је супротно члану 5., 6., 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања Општине капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су исказане у вредности 592.447 хиљада динара. Капитал је исказан у вредности од 556.296 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - 311100

У консолидованом Билансу стања Општине нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 541.548 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 57.107 хиљада динара; (2) Дирекција за изградњу општине 449.988; (3) Месне заједнице 10.394 хиљада динара; (4) Предшколска установа 6.201 хиљада динара; (5) Народна библиотека 7.305 хиљада динара; (6) Центар за културу 6.602 хиљада динара; (7) Историјски архив 2.549 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у консолидованом билансу стања нису усаглашени и односе се на општинску управу, и то Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 0111 и 311111 нису усаглашени за 1.402 хиљаде динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – 311700

У консолидованом Билансу стања Општине пренета неутрошена средства из ранијих година су исказана у износу од 14.727 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе на извршењу буџета 14.394 хиљада динара; (2) Месних заједница 279 хиљада динара; (3) Центра за културу 53 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања-суфицит - 321121

У консолидованом Билансу стања Општине вишак прихода и примања-суфицит је исказан у износу од 33.865 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе 32.128 хиљада динара; (2) Дирекција за изградњу општине 1.603; (3) Месне заједнице три хиљаде динара; (4) Народна библиотека 20 хиљада динара; (5) Центар за културу 31 хиљада динара; (6) Историјски архив 81 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- *Предшколска установа „Анђелка Ђурић“*. Неправилно је утврђен резултат пословања: исказан је Вишак прихода и примања –суфицит у износу од 685 хиљада динара, а у 2016. години предшколска установа је имала мањак прихода и примања-дефицит у износу 685 хиљада динара. Предшколска установа није кориговала дефицит са Нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година, већ га је само умањила за износ од 685 хиљада динара, а исказани суфицит и дефицит у износу од 685 хиљада динара су се међусобно потирили.
- *Центар за културу „Бела Црква“*. У пословним књигама није утврђен и евидентиран резултат пословања, односно Вишак прихода и примања –суфицит у износу од 31 хиљаду динара, а у Обрасцу 2 годишњег финансијског извештаја је исказан у износу од 31 хиљаду динара;
- *Историјски архив „Бела Црква“*. У пословним књигама историјски архив има неправилно исказан дуговни салдо на економској класификацији 321111 – Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања у износу 81 хиљаду динара, јер је неправилно евидентирао у истој промени дуговно укупан износ класе 7, а потражно укупан износ класе 4 и 5, није извршио затварање конта текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака пословања, већ је наведена конта међусобно затворио и да би остварио равнотежу исказао Вишак прихода и примања- суфицит економска класификација 321121 у износу 81 хиљаду динара, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - 321311

У консолидованом Билансу стања Општине нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година је исказан у износу од 2.286 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе на подрачуну „Средства по члану 236“ у износу од 91 хиљаду динара и на подрачуну „Мост на реци Нери“ у износу од 63 хиљаде динара; (2) Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ 1.778 хиљада динара; (3) Народна библиотека 353 хиљаде динара; (4) Центар за културу „Бела Црква“ 53 хиљаде динара (5) Историјски архив једна хиљада динара.

Ризик

Неправилним евидентирањем билансних позиција капитала јавља се ризик од нетачног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Бела Црква за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду

од 01.01. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 819 хиљаде динара и издаци у износу од 54.084 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 53.265 хиљада динара.

Табела бр. 71: Капитални издаци и примања

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	2.249	819
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	83	819
810000	Примања од продаје основних средстава	83	60
840000	Примања од продаје залиха		759
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.166	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	2.166	
	ИЗДАЦИ	76.468	54.084
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.468	54.084
510000	Основна средства	76.468	54.084
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	74.219	53.265

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 469.648 хиљада динара, новчани одливи у износу од 483.243 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 50.878 хиљада динара.

Табела бр. 72: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	455.803	469.648
700000	Текући приходи	453.554	468.829
710000	Порези	170.405	184.476
730000	Донације и трансфери	242.532	229.900
740000	Други приходи	28.303	41.188
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11	846
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	420	56
790000	Приходи из буџета	11.883	12.363
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	83	819
810000	Примања од продаје залиха	83	60
840000	Примања од продаје природне имовине		759
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.166	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	2.166	
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	514.804	483.243
400000	Текући расходи	438.336	429.159
410000	Расходи за запослене	85.885	91.841
420000	Коришћење роба и услуга	210.233	190.864
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		321
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције	19.189	10.778
460000	Донације, дотације и трансфери	84.095	104.153
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.578	1.570
480000	Остали расходи	32.356	29.632

500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.468	54.084
510000	Основна средства	76.468	54.084
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива	59.001	13.595
	Салдо готовине на почетку године	123.474	64.473
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуњу	455.803	469.648
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се неевидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуњу	514.804	483.243
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000		
	Салдо тока готовине на крају године	64.473	50.878

Општина Бела Црква је за 2016. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 469.648 хиљада динара; укупне новчане одливе у износу од 483.243 хиљада динара; мањак новчаних прилива у износу од 13.595 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 64.473 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 50.878 хиљада динара.

5.6. Остали извештаји

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години

Одлуком о буџету општине Бела Црква за 2016. годину за текућу буџетску резерву планирана су средства у износу од 1.185 хиљада динара и у току 2016. године донета су следећа решења о употреби средстава текуће буџетске резерве:

Табела бр.73: Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години у хиљадама динарима

Број решења	Корисник	Економска класификација	Позиција у буџету	Износ
037-557/16-02	Месна заједница Крушчица	421 – Стални трошкови	138	93
037-558/16-02	Општинска управа	424 – Специјализоване услуге	55/12	580
УКУПНО УТРОШЕНО				673
УКУПНО ПЛАНИРАНО				1.185
НЕУТРОШЕНО				512

6. Јавне набавке

6.1. Јавне набавке – Општинска управа Бела Црква

Општина Бела Црква је у 2016. години планирала 24 поступака јавних набавки у укупној вредности од 100.595 хиљада динара без ПДВ-а, а спроведено је девет поступака укупне вредности закључених уговора од 17.623 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Наручилац није водио евиденцију и извештаје о јавним набавкама и није слао кварталне извештаје Управи за јавне набавке, што је супротно члану 132. и члану 133. Закона о јавним набавкама.

1) Отворени поступак јавне набавке – Радови на изградњи и уређењу атарских путева и канала на територији општине Бела Црква

Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка број: 011-54/2016-3 од 10.11.2016. године, процењене вредности 6.666.667,00 динара без ПДВ-а. Начелник

општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 011-54/2016-3 од 10.11.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса док заменици чланова нису. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 10.11.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је 30 дана од објаве позива, а отварање понуда у 12:00 часова истог дана. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 12.12.2016. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „Ушће“ д.о.о., Бела Црква укупне цене без ПДВ-а, од 6.646.912,60 динара. Након отварања понуда, 14.12.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Ушће“ д.о.о., Бела Црква. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе је донео 14.12.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Ушће“ д.о.о., Бела Црква. Уговор је закључен 16.12.2015. године са добављачем „Ушће“ д.о.о., Бела Црква.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

2) Поступак јавне набавке мале вредности – Радови на изградњи бицикличке стазе Бела Црква – Врачев Гај II фаза

Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка број: 011-61/2016-3 од 07.12.2016. године, процењене вредности 5,00 динара без ПДВ-а. Начелник општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 011-61/2016-3 од 07.12.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса док заменици чланова нису. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 10.11.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је осам дана од објаве позива, а отварање понуда у 12:30 часова истог дана. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 15.12.2016. године и констатовала да је пристигло четири понуде понуђача: „Путоградња КГ“ д.о.о. Крагујевац, укупне цене без ПДВ-а од 5.319.300,00 динара; „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац, укупне цене без ПДВ-а од 4.486.200,00 динара; група понуђача „Војводина пут Панчево“ А.Д. Панчево – представник понуђача и „Страбаг“ д.о.о. Београд – члан групе, укупне цене без ПДВ-а од 4.267.568,40 динара и „Изотекс“ д.о.о. Београд, укупне цене без ПДВ-а од 4.131.600,00 динара за коју је наведено да је стигла поштом на дан отварања, али не и тачно време кад је понуда стигла. Након отварања понуда, 15.12.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Изотекс“ д.о.о. Београд који није потписан од стране једног члана комисије нити његовог заменика. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе је донео 15.12.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Изотекс“ д.о.о. Београд. Уговор је закључен 22.12.2016. године са добављачем „Изотекс“ д.о.о., Београд.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуде нису потписали сви чланови комисије, што је супротно члану 54. и члану 105. Закона о јавним набавкама.

3) *Отворени поступак јавне набавке услуге – Надзор, контрола, пружање помоћи и спасавање купача на белоцрквенским језерима.*

Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка број: 011-17/2016-3 од 02.06.2016. године, процењене вредности 2.458.334,00 динара без ПДВ-а. Начелник општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 011-17/2016-3 од 02.06.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса док заменици чланова нису. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 02.06.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је до 12.06.2016. године до 12 часова, а отварање понуда у 12:15 часова истог дана. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 13.06.2016. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача организација „Црвени крст“, Бела Црква, укупне цене без ПДВ-а од 2.458.334,00 динара. Након отварања понуда, 13.06.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Црвени крст“, Бела Црква који није потписан од стране једног члана комисије нити његовог заменика. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе је донео 13.06.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Црвени крст“, Бела Црква. Уговор је закључен 05.06.2016. године са добављачем „Црвени крст“, Бела Црква. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору. Наручилац је закључио уговор са понуђачем који је једини дао понуду у износу процењене вредности иако процењена вредност није објављена чиме је повредио начела ефикасности и економичности, обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача. У току 2016. године по овој јавној набавци је исплаћено укупно 2.888 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуде нису потписали сви чланови комисије, што је супротно члану 54. и члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи спецификације, квалитет, количину и опис услуге која је предмет јавне набавке, супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Конкурсна документација не садржи начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета набављених услуга, супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова
- У конкурсној документацији је наведено да ће се услуга извршити у периоду од 01.07.2016. године до 31.08.2016. године односно за време трајања летње туристичке сезоне, а време трајања летње туристичке сезоне није одређено, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова јер није утврђен тачан рок извршења услуге;

4) *Отворени поступак јавне набавке услуге– Услуга обављања пољочуварске службе*

Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број: 011-24/2016-3 од 06.07.2016. године. Начелник општинске управе је донео Решење о

образовању комисије за јавне набавке број: 011-24/2016-3 од 06.07.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса док заменици чланова нису. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 07.07.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је 30 дана од објаве позива, а отварање понуда у 12:15 часова истог дана. У Конкурсној документацији су захтевани додатни услови које понуђачи морају да испуне у вези техничког, финансијског и кадровског капацитета. Захтевано је да понуђачи поседују два возила у свом власништву који се доказују пописним листама на дан 31.12.2014. године, а да није наведено да могу и возила у закуп или други правни облик коришћења; да је у претходној обрачунској години остварио пословни промет од најмање 30 хиљада динара; да поседује сертификате из области физичког обезбеђења без навођења или одговарајући и то: ИСО 9001:2008; ИСО 14001:2004; ИСО 28000:2007; ОХСАС 18001:2007; ИСО 27001:2013; ИСО 22301:2012 од којих је изменама и допунама стандард ИСО 28000:2007 замењен стандардом ИСО 22320; да има минимум 70 упослених радника, и да су сви радници осигурани код неке осигуравајуће куће, пре расписивања позива за јавну набавку и други додатни услови. На адресу Наручиоца је пристигло осам група питања у вези којих је објавио на порталу четири допуне и измене од којих је последња узроковала померање рока за доставу понуда која је објављена 05.08.2016. године у којој је нови рок за доставу понуда 15.08.2016. године до 12:00. Наручилац је захтевао у Конкурсној документацији да потенцијални пољочувари имају пребивалиште на територији општине Бела Црква, што је дискриминишу ћу услов, али је кроз измене конкурсне документације тај услов избрисан након питања потенцијалних понуђача. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 15.08.2016. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: Студентска задруга „Машинац“ и „Фокус Протект“ д.о.о. Вршац. Након отварања понуда, 25.08.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Фокус Протект“ д.о.о. Вршац. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе је донео 01.09.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Фокус Протект“ д.о.о. Вршац. Уговор је закључен 12.09.2016. године са добављачем „Фокус Протект“ д.о.о. Вршац. Понуђач са којим је закључен уговор је доставио тражени доказ за 70 запослених из додатних услова везани за кадровски капацитет међу којима се велики број понавља односно нема укупно 70 запослених који су наведени као обавезан услов и доставио је Посебне податке у којем је наведено да је просечан број запослених 39, при чему не испуњава додатни услов који је захтеван Конкурсном документацијом. У току 2016. године у вези са овом јавном набавком је укупно исплаћено 2.119 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Изменама и допунама је урађена измена којом је избрисано из додатних услова да лица ангажована по овој јавној набавци морају да буду са територије општине Бела Црква, али наведени услов није избрисан из члана 7. модела уговора као и из члана 7. Уговора број ЈХ-УИ1/2016, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у Конкурсној документацији захтевао у Условима за учешће у поступку јавне набавке – Додатни услови захтевао за финансијски капацитет минимум 30 хиљада динара у претходној обрачунској години што је више од двоструке процењене вредности; за кадровски капацитет да у власништву поседује два возила прибављена у периоду до краја 2014. године чиме је дискриминисан период до датума доставе понуда 15.08.2016. године и технички капацитет се позивао на сертификате које је тачно наводио као и

годину кад су објављени без навођења или одговарајући, што је супротно члану 74. члану 76. и члану 77. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је у Конкурсној документацији захтевао у Условима за учешће у поступку јавне набавке – Додатни услови захтевао за кадровски капацитет да има минимум 70 упослених радника, и да су сви радници осигурани код неке осигуравајуће куће, пре расписивања позива за јавну набавку што је шест пута више од потребног боја пољочувара односно наведени услов дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор са добављачем, понуђачем који није испунио додатне услове у вези са кадровским капацитетом захтеваним у Конкурсној документацији при чему је неприхватљиву понуду оценио као прихватљива и као такву је није одбио, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама.

5) Поступак јавне набавке мале вредности по партијама – Опрема за рад комисије за пољопривредно земљиште односно за пољочуварску службу

Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број: 09/2016 од 08.08.2016. године и то: Партија 1. Путнички аутомобили; Партија 2. Мотоцикли; Партија 3. Непромочива одећа и Партија 4. Непромочива обућа, укупне процењене вредности 1.666.667,00 динара без ПДВ-а у којој није наведена процењена вредност сваке партије појединачно. Начелник општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 011-36/2016-3 од 08.08.2016. године. Два члана комисије и један заменик комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса док један члан и два заменика чланова комисије нису. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 08.08.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је до 08.08.2016. године до 12 часова, а отварање понуда у 12:15 часова истог дана. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 16.08.2016. године и констатовала да је пристигло укупно четири понуда и то: за Партију 1. Понуђача „Интер Ауто Чачак“ д.о.о. Чачак укупне цене без ПДВ-а од 1.049,00 динара; Понуђача „Вива Цомпану“ д.о.о. Крагујевац; за Партију 2. „Кумцо Схоп“ д.о.о. Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 584.700,00 динара; за Партију 3. „Пентакс ТТ“ д.о.о. Шабац укупне цене без ПДВ-а од 62.880,00 динара и за Партију 4. „Пентакс ТТ“ д.о.о. Шабац укупне цене без ПДВ-а од 90,00 динара. Након отварања понуда, 19.08.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели за Партију 1. Понуђачу „Интер Ауто Чачак“ д.о.о. Чачак; за Партије 3. и 4. Понуђачу . „Пентакс ТТ“ д.о.о. Шабац док је за Партију 2. оценила да нема прихватљивих понуда јер је понуда понуђача „Кумцо Схоп“ д.о.о. Нови Сад неприхватљива јер прелази вредност набавке из Плана набавки и није доставио доказе о испуњењу обавезних услова. Увидом у понуду понуђача је установљено да је понуђач потписао Изјаву о испуњењу обавезних услова. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе је донео 22.08.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује за Партију 1. Понуђачу „Интер Ауто Чачак“ д.о.о. Чачак; за Партије 3. и 4. Понуђачу . „Пентакс ТТ“ д.о.о. Шабац. За Партију 2. Наручилац није донео Одлуку о обустави поступка, Партије 2. и самим тим је није ни објавио на Порталу управе за јавне набавке. Уговори су закључени за Партију 1. Понуђачу „Интер Ауто Чачак“ д.о.о. Чачак; за Партије 3. и 4. Понуђачу . „Пентакс ТТ“ д.о.о. Шабац. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору.

У Конкурсној документацији у поглављу В Врста, техничке карактеристике, квалитет и опис добара за Партију 1. је наведено да је предмет набавке: „аутомобил, теренско возило “Лада нива 1.7 и 4Х4“ или одговарајуће“ са карактеристикама које одговарају само за наведено возило Лада нива, а да нису наведене минималне и максималне вредности, за димензије возила и запремина мотора, којима не би били дискриминисани други понуђачи. У току 2016. године у вези са овом јавном набавком је укупно исплаћено 1.742 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У одлуци о покретању понуда, Наручилац није одредио вредност појединачно за сваку партију, што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је захтевао у Конкурсној документацији у поглављу V Врста, техничке карактеристике, квалитет и опис добара за Партију 1. Техничку спецификацију се позивао на техничке спецификације или стандарде које означавају добра, услуге или радове одређене производње, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у Извештају о оцени понуда, понуду понуђача „Кумцо Схоп“ д.о.о. Нови Сад оценио као неприхватљиву и навео објашњење да није доставио доказе да испуњава обавезне услове што није истина јер је наведени понуђач доставио Изјаву под кривичном и материјалном одговорношћу испуњава наведене услове коју је Наручилац саставио и која је била саставни део Конкурсне документације, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није донео Одлуку о обустави поступка за Партију 2. и самим тим је није ни објавио на Портал управе за јавне набавке, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручила је спровео два поступка јавне набавке и то: Отворени поступак јавне набавке услуге – Услуга обављања пољочуварске службе и Поступак јавне набавке мале вредности по партијама – Опрема за рад комисије за пољопривредно земљиште односно за пољочуварску службу уместо да је спровео један отворени поступак јавне набавке с обзиром да је други поступак у вези са првим и заједно чине једну исту целину, што је супротно Члану 3. Став 1. Тачка 34. Члану 68.

б) Отворени поступак јавне набавке – Угоститељске услуге за време „Карневала цвећа 2016“

Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка број: 011-18/2016-3 од 13.06.2016. године, процењене вредности 1.300.000,00 динара без ПДВ-а. Начелник општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 011-18/2016-3 од 13.06.2016. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 13.06.2016. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 22.06.2016. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача Туристичка агенција „Андријатик Травел“, Бела Црква укупне цене без ПДВ-а, од 1.212.280,00 динара. Након отварања понуда, 22.06.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу Туристичка агенција „Андријатик Травел“, Бела Црква. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе је донео Одлуку дана 22.06.2016. године по којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу Туристичка

агенција „Андријатик Травел“, Бела Црква. У Конкурсној документацији је у поглављу ВИИИ Техничка спецификација навео да је потребно 329 пуних пансиона и 70 пансиона на бази доручка. 436 боравишних такси, 148 пријава за стране држављане (пријава се ради у ПС Бела Црква), 530 ланч пакета (сендвич плескавица-150 гр.). Доручак обухвата: тзв. шведски сто (слани/слатки доручак), ручак обухвата: кувано јело (300 гр.), безалкохолно домаће пиће (сок, минерална вода и вода), свежу салату и хлеб и вечера би обухватила: роштиљ (300 гр.) са прилогом, салата, хлеб и 1 безалкохолно домаће пиће (сок, минерална вода и вода). Оброци морају бити припремљени у складу са прописаним стандардима и законским прописима.

Наручилац је требао да при навођењу пуних пансиона и пансиона на бази доручка да ближе одреди и опише захтевану услугу, односно уколико захтева хотелски смештај да захтева минималну категоризацију или ако тражи пансион да опише минималне услове које захтева по опису, величина собе са или без купатила, једнокреветни или двокреветни и слично. За ланч пакет је било потребно поред плескавице навести или одговарајуће друго јело са грамажом која је има предзнак минимум грама. За шведски сто, свежу салату, роштиљ са прилогом се морају тачно описати са означеним минималним грамажама и уз ознаку „или одговарајуће“ јело, салату или сл. Уколико се захтева да услуга буде у складу са стандардима потребно је навести у складу са којим стандардом уз навођење „или одговарајући“. У току 2016. године је по овој јавној набавци укупно исплаћено 1.212 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Конкурсној документацији је у поглављу VIII Техничка спецификација, Наручилац је навео техничке карактеристике без тачно наведеног описа, карактеристика, количина са минималним грамажама из којих се не може са сигурношћу утврдити предмет набавке, односно није описан на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што је супротно члану 70. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

6.2 Јавне набавке - Предшколска установа „Анђелка Ђурић“

Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ је у 2016. години планирала четири поступка јавних набавки у укупној вредности од 4.850 хиљада динара без ПДВ-а, а спроведено је четири поступка укупне вредности закључених уговора од 4.239 хиљада динара.

7) Поступак јавне набавке мале вредности добара – Гасно уље екстра лако евро ЕЛ за 2016. годину за потребе Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 34 од 27.01.2016. године, процењене вредности 1.250.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 35/2016 од 27.01.2016. године у којем нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Конкурсну документацију и објавила је на Портал јавних набавки 28.01.2016. године. На порталу јавних набавки није објављен Позив за учествовање у поступку јавне набавке и на насловној страни портала није наведен пун назив јавне набавке. У Конкурсној документацији је у обрасцу понуде наведено да ће уговор бити додељен понуђачу који понуди најнижу цену са ПДВ-ом. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 08.02.2016. године и констатовала да је пристигло три понуде

понуђача: „Милетић Петрол“ д.о.о., Шалудовац, јединичне цене без ПДВ-а, од 105,94 динара по литру; „Еуро Мотус“ д.о.о., Београд јединичне цене без ПДВ-а, од 105,94 динара по литру и „НИС Петрол“ а.д. Нови Сад јединичне цене без ПДВ-а, од 105,94 динара по литру. Након отварања понуда, 11.02.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Милетић Петрол“ д.о.о., Шалудовац. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 17.02.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Милетић Петрол“ д.о.о., Шалудовац. Уговор је закључен 06.03.2015. године са добављачем „Милетић Петрол“ д.о.о., Шалудовац. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору као ни Одлуку о додели уговора. По овој јавној набавци, је исплаћено у току 2016. године 867 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није именовано заменике чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио „Позив за достављање понуда у поступку јавне набавке мале вредности“ на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 57. и члану 60. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио тачан назив набавке на Порталу Управе за јавне набавке већ је само навео да се набављају добра, што је супротно Прилогу 3 Б Закона о јавним набавкама.
- Наведено је у Конкурсној документацији да ће уговор бити додељен понуди са најнижом ценом са ПДВ-ом, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама јер се цене обрачунавају без ПДВ-а јер на тај начин се не фаворизују потенцијални понуђачи који нису обвезници ПДВ-а, што је супротно члану 12. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора као ни Обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке, што је супротно члану 108. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

8) Поступак јавне набавке мале вредности добара – Прехрамбени производи за 2017. Годину за потребе Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 457 од 07.12.2016. године, процењене вредности 1.550.000,00 динара без ПДВ-а у којој није наведено да је набавка по партијама самим тим ни процењене вредности сваке партије. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 458/2016 од 07.12.2016. године у којем нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. На порталу јавних набавки није објављен Позив за учествовање у поступку јавне набавке као ни Конкурсне документације већ само образац понуде за Партију 1. и Партију 2. и на насловној страни портала није наведен пун назив јавне набавке. У обрасцу понуде наведено да ће уговор бити додељен понуђачу који понуди најнижу цену са ПДВ-ом. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 16.12.2016. године и констатовала да је пристигло две понуде понуђача: „Тури“ д.о.о., Скореновац, укупне цене са ПДВ-ом, од 209.700,00 динара за Партију 2. Црвено месо и СПТР „Дугме“, Врачев Гај укупне цене са ПДВ-а, од 902.391,00 динара за Партију 1. Намирнице широке потрошње. Оба понуђача су доставила комплетне Конкурсне документације које нису објављене на Портал управе за јавне набавке. Након отварања понуда, 19.12.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и понуђачу СПТР „Дугме“, Врачев

Гај за Партију 1. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 23.12.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и понуђачу СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Уговор је закључен 26.12.2015. године са добављачем „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и добављачем СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору као ни Одлуку о додели уговора. У току 2016. Године није било исплата по овој јавној набавци.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није именовано заменике чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка није навео да је набавка по партијама, самим тим ни процењене вредности сваке партије, што је супротно члану 3. став 1. тачка 35. и члану 68. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио „Позив за достављање понуда у поступку јавне набавке мале вредности“ и „Конкурсну документацију“ на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 57. члану 60. и Члану 62. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио тачан назив набавке на Порталу Управе за јавне набавке већ је само навео да се набављају добра, што је супротно Прилогу 3 Б Закона о јавним набавкама.
- Наведено је у Обрасцу понуде да ће уговор бити додељен понуди са најнижом ценом са ПДВ-ом, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама јер се цене обрачунавају без ПДВ-а јер на тај начин се не фаворизују потенцијални понуђачи који нису обвезници ПДВ-а, што је супротно члану 12. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора као ни Обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке, што је супротно члану 108. и члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Конкурсну документацију на Порталу Управе за јавне набавке, а оба понуђача су доставила комплетне Конкурсне документације, односно Наручилац је вршио комуникацију са потенцијалним понуђачима супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није обезбедио једнакост и транспарентност као ни једнак положај свим потенцијалним понуђачима, што је супротно члану 11. и члану 12. Закона о јавним набавкама.

9) *Поступак јавне набавке мале вредности добара – Хлеб и пециво за 2017. Годину за потребе Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква*

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 446 од 02.12.2016. године. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 447/2016 од 02.12.2016. године у којем нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. На порталу јавних набавки није објављен Позив за учествовање у поступку јавне набавке и на насловној страни портала није наведен пун назив јавне набавке. У обрасцу понуде наведено да ће уговор бити додељен понуђачу који понуди најнижу цену са ПДВ-ом и није наведено за укупну јединичну цену да ли је са или без ПДВ-а. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 14.12.2016. године и констатовала да је пристигло две понуде понуђача: „Пекара“ а.д. Бела Црква, јединичне цене од 515 динара и „АМВ Еуропа“ д.о.о. Бела Црква јединичне цене од 552 динара. Након отварања понуда, 16.12.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу

„Пекара“ а.д. Бела Црква. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 21.12.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Пекара“ а.д. Бела Црква. Уговор је закључен 26.12.2015. године са добављачем „Пекара“ а.д. Бела Црква. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору. У току 2016. Године није било исплата по овој јавној набавци.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није именовано заменике чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио „Позив за достављање понуда у поступку јавне набавке мале вредности“ на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 57. и члану 60. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио тачан назив набавке на Порталу Управе за јавне набавке већ је само навео да се набављају добра, што је супротно Прилогу 3 Б Закона о јавним набавкама.
- Наведено је у Обрасцу понуде да ће уговор бити додељен понуди са најнижом ценом са ПДВ-ом, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама јер се цене обрачунавају без ПДВ-а јер на тај начин се не фаворизују потенцијални понуђачи који нису обвезници ПДВ-а, што је супротно члану 12. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

10) Поступак јавне набавке мале вредности добара – Прехрамбени производи за 2016. годину за потребе Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 234 од 02.12.2015. године, процењене вредности 1.500.000,00 динара без ПДВ-а у којој није наведено да је набавка по партијама самим тим ни процењене вредности сваке партије. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 235/2015 од 02.12.2015. године у којем нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. На порталу јавних набавки није објављен Позив за учествовање у поступку јавне набавке као ни Конкурсне документације већ само образац понуде за Партију 1. и Партију 2. и на насловној страни портала није наведен пун назив јавне набавке. У обрасцу понуде наведено да ће уговор бити додељен понуђачу који понуди најнижу цену са ПДВ-ом. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 21.12.2015. године и констатовала да је пристигло три понуде понуђача: „Тури“ д.о.о., Скореновац, укупне цене са ПДВ-ом, од 209.700,00 динара за Партију 2. Црвено месо; СПТР „Дугме“, Врачев Гај укупне цене са ПДВ-а, од 685.495,00 динара за Партију 1. Намирнице широке потрошње и „Селектра“ д.о.о. Нови Сад за Партију 1. Укупне цене са ПДВ-ом од 879.642,00 динара и за Партију 2. Укупно 280,00 динара са ПДВ-ом. Сва три понуђача су доставила комплетне Конкурсне документације које нису објављене на Портал управе за јавне набавке. Након отварања понуда, 24.12.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и понуђачу СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 24.12.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и понуђачу СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Уговор је закључен 01.01.2016. године са добављачем „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и добављачем СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору као ни Одлуку о додели уговора. У току 2016. године по овој набавци је било исплата у укупном износу од 1.390 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није именовao заменике чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка није навео да је набавка по партијама, самим тим ни процењене вредности сваке партије, што је супротно члану 3. став 1. тачка 35. и члану 68. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио „Позив за достављање понуда у поступку јавне набавке мале вредности“ и „Конкурсну документацију“ на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 57. члану 60. и члану 62. Закона о јавним набавкама.
- Наведено је у Обрасцу понуде да ће уговор бити додељен понуди са најнижом ценом са ПДВ-ом, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама јер се цене обрачунавају без ПДВ-а јер на тај начин се не фаворизују потенцијални понуђачи који нису обвезници ПДВ-а, што је супротно члану 12. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора као ни Обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке, што је супротно члану 108. и члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Конкурсну документацију на Порталу Управе за јавне набавке, а оба понуђача су доставила комплетне Конкурсне документације, односно Наручилац је вршио комуникацију са потенцијалним понуђачима супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није обезбедио једнакост и транспарентност као ни једнак положај свим потенцијалним понуђачима, што је супротно члану 11. и члану 12. Закона о јавним набавкама.

6.3 Јавне набавке – ЈП „Дирекција за изградњу“

ЈП Дирекција Бела Црква је у 2016. години планирала 30 поступака јавних набавки у укупној вредности од 105.542. хиљаде динара без ПДВ-а, а спроведено је 13 поступака укупне вредности закључених уговора од 42.560 хиљада динара.

11) Поступак јавне набавке мале вредности – Сузбијање комараца на територији општине Бела Црква

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 254/2016 од 26.07.2016. године, процењене вредности 985.833,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 255/2016 од 26.07.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 27.07.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је осам дана од објаве позива, а отварање понуда у 12:30 часова истог дана. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 04.08.2016. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача „Ветеринарска станица Панчево“ д.о.о., Панчево јединичне цене без ПДВ-а, од 400 динара по хектару за запрашивање из ваздуха и 130 динара по хектару за запрашивање са земље и понуђача Завод за ДДД „Еко-Сан“, Београд, јединичне цене без ПДВ-а, од 669 динара по хектару за запрашивање из ваздуха и 1 динар по хектару за запрашивање са земље. Након отварања понуда, 09.08.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу ДДД „Еко-

Сан“, Београд. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 09.08.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу ДДД „Еко-Сан“, Београд. Уговор је закључен 18.08.2015. године са добављачем ДДД „Еко-Сан“, Београд. Наручилац је 22.08.2016. године објавио Обавештење о закљученом уговору.

Наручилац је у Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености“ – „Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке“ захтевао да потенцијални понуђачи морају да доставе уговор (копију уговора) о пословно техничкој сарадњи са авио кућом са клаузулом о постављању ГПС уређаја за праћење третмана у летелици. На овај начин је понуђач дискриминисао потенцијалне понуђаче који у свом власништву имају авион за захтеваним карактеристикама или авио куће које су могле да буду потенцијални понуђачи. Услов који је захтеван у Конкурсној документацији се не може захтевати као додатни услов већ као доказ за члана групе понуђача или члана у заједничкој понуди и слично уколико понуђач не подноси понуду самостално.

Наручилац је за критеријум за доделу уговора одредио економски најповољнију понуду при чему је у пондерисању понуда као критеријум одредио само цену на начин на који фаворизује прскање комараца са земље у односу на прскање комараца из авиона. На овај начин пондерисања, једини критеријум који се бодује је цена што значи да је критеријум најнижа понуђена цена, а не економски најповољнија понуда у којој се мора пондерисати минимум два пондера. Оваквим пондерисањем је понуђач, због оквирних количина желео да да предност прскању комараца са земље, али је ефекат био у томе да су понуђачи давали нереалне јединичне цене односно добављач је за прскање из авиона дао за 60% вишу цену од другог понуђача, а за прскање са земље дао понуду један динар. Комисија је тражила од понуђача објашњење цена у вези са којим је понуђач ДДД „Еко-Сан“, Београд појашњење и доставио које је Комисија прихватила. Понуђена укупна цена према оквирним количинама понуђача „Ветеринарска станица Панчево“ д.о.о., Панчево је 628.820,00 динара без ПДВ-а, а понуђача ДДД „Еко-Сан“, Београд 983.744,00 динара без ПДВ-а. Закључен је уговор са понуђачем који је дао 64% већу цену од другог понуђача, чија је понуда оцењена неприхватљивом јер је доставио меницу на износ мањи од захтеваног прека Конкурсној документацији, која је била обавезни услов као средство обезбеђења. Комисија је прихватила цену и није је оценила као нетржишну и са наведеним понуђачем закључила уговор.

Наручилац је у Одлуци о додели уговора у делу „Вредновање понуда“ и делу „Рангирање понуда, вредновао понуду која је оцењена као неприхватљива и на тај начин погрешно пондерисао понуде. На овај начин је јединој прихватљивој понуди доделио укупно 71,85 бода уместо 100 бодова. У току 2016. године је по овој набавци исплаћено укупно 1.004 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је у Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености“ – „Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке“ захтевао да потенцијални понуђачи морају да доставе уговор (копију уговора) о пословно техничкој сарадњи са авио кућом са клаузулом о постављању ГПС уређаја за праћење третмана у летелици није што је дискриминаторски услов, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је за критеријум за доделу уговора одредио економски најповољнију понуду при чему је у пондерисању понуда као критеријум одредио само цену, што значи да је критеријум најнижа понуђена цена, што је супротно члану 84. и члану 85. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је у Одлуци о додели уговора у делу „Вредновање понуда“ и делу „Рангирање понуда, вредновао понуду која је оцењена као неприхватљива и на тај начин погрешно пондерисао понуде, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.

12) Поступак јавне набавке мале вредности – Радови на изградњи бициклистичке стазе Бела Црква – Врачев Гај I фаза

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 287/2016 од 28.09.2016. године, процењене вредности 5.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 288/2016 од 28.09.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 29.09.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је до 10.10.2016. године, а отварање понуда у 12:30 часова истог дана. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 13.10.2016. године и констатовала да је пристигло три понуде понуђача: „Путоградња КГ“ д.о.о. Крагујевац, укупне цене без ПДВ-а од 3.608.900,40 динара; „ЈМД“ д.о.о. Панчево, укупне цене без ПДВ-а од 4.985.570,95 динара и група понуђача „Војводина пут Панчево“ А.Д. Панчево – представник понуђача и „Страбаг“ д.о.о. Београд – члан групе, укупне цене без ПДВ-а од 3.943.670,89 динара. Након отварања понуда, 14.10.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Путоградња КГ“ д.о.о. Крагујевац. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 14.10.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Путоградња КГ“ д.о.о. Крагујевац. Уговор је закључен 25.10.2016. године са добављачем „Путоградња КГ“ д.о.о. Крагујевац. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору.

Наручилац је у Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености“ – „Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке“ захтевао за финансијски капацитет да потенцијални понуђачи морају да су за претходне три године, сваку појединачно исказали добит у билансу стања и остварио пословни приход по основу изведених радова из области санације, реконструкције и изградње саобраћајница. Наведени додатни услови ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са поступком набавке јер наведени услов не доказује сам по себи финансијски капацитет, а да се у обзир не узму и други параметри. У току 2016. године је по овој набавци исплаћено укупно 3.443 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је захтевао додатне услове у вези финансијског капацитета који дискриминишу понуђаче и ограничавају конкуренцију, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

13) Отворени поступак јавне набавке радова – Радови на одржавању саобраћајница у зимском периоду

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 321/2016 од 31.10.2016. године, процењене вредности 5.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 322/2016 од 31.10.2016. године којим је образована комисија од три члана од којих је један председник комисије, али нису именовали

заменике чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 31.10.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је до 10.11.2016. године, а отварање понуда у 12:30 часова истог дана. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 10.11.2016. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача Драган Поповић „Трки“, Предузетник, Бела Црква. Након отварања понуда, 15.12.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу Драган Поповић „Трки“, Предузетник, Бела Црква који није потписан од стране једног члана Комисије. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 15.11.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу Драган Поповић „Трки“, Предузетник, Бела Црква. Уговор је закључен 17.11.2016. године са добављачем „Драган Поповић „Трки“, Предузетник, Бела Црква. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору.

Наручилац је за критеријум за доделу уговора одредио економски најповољнију понуду при чему је у пондерисању понуда као критеријум одредио само цену. При пондерисању и одређивању најповољније понуде није урачунао оквирне количине које је предвидео конкурсном документацијом већ је одредио број пондера који се множи са јединичном ценом за сваку ставку појединачно из образаца понуде. Пондери које је одредио појединачно за сваку ставку из понуде нису у логичкој вези односно за највећа оквирна ангажовања камиона пондерише мање пондера и одређује пондере упоређујући вредности које су неупоредиве: време ангажовања опреме, тона набављене индустријске соли и метара кубних каменог агрегата уместо да је укупна вредност која се добија множењем јединичних цена са оквирним количинама узета за упоредиву вредност односно најнижа понуђена цена.

Наручилац је у Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености“ – „Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке“ захтевао за финансијски капацитет да потенцијални понуђачи морају да су за претходне три године, сваку појединачно исказали добит у билансу стања и остварио пословни приход по основу изведених радова из предмета јавне набавке. Наведени додатни услови ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са поступком набавке јер наведени услов не доказује сам по себи финансијски капацитет, а да се у обзир не узму и други параметри. У току 2016. године је по овој набавци није било исплата.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац у Решење о образовању комисије није именовao заменике чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је за критеријум за доделу уговора одредио економски најповољнију понуду при чему је у пондерисању понуда као критеријум одредио само цену, што значи да је критеријум најнижа понуђена цена, што је супротно члану 84. и члану 85. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је захтевао додатне услове у вези финансијског капацитета који дискриминишу понуђаче и ограничавају конкуренцију, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуде нису потписали сви чланови комисије, што је супротно члану 54. и члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је одредио рок од 11 дана за доставу понуда у отвореном поступку, што је супротно члану 94. и члану 95. Закона о јавним набавкама.

14) Поступак јавне набавке мале вредности – Радови на изградњи „Забавног садржаја на белоцрквеним језерима – дечје игралиште“

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 331/2016 од 10.11.2016. године, процењене вредности 3.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 332/2016 од 10.11.2016. године којим је образована комисија од три члана од којих је један председник комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 25.11.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је до 05.12.2016. године, а отварање понуда у 12:30 часова истог дана. Наручилац је 30.11.2016. године објавио на Порталу управе за јавне набавке измену конкурсне документације и сходно томе померио рок за доставу понуда до 08.12.2016. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 08.12.2016. године и констатовала да је пристигла једна понуда групе понуђача од којих је представник „Економистелектро“ д.о.о. Беочин. Након отварања понуда, 09.12.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели групи понуђача од којих је представник „Економистелектро“ д.о.о. Беочин. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 12.12.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује по групи понуђача од којих је представник „Економистелектро“ д.о.о. Беочин. Уговор је закључен 17.11.2016. године са групом понуђача од којих је представник „Економистелектро“ д.о.о. Беочин. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору.

Наручилац је у Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености“ – „Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке“ захтевао за финансијски капацитет да потенцијални понуђачи морају да су за претходне три године, сваку појединачно исказали добит у билансу стања и остварио пословни приход по основу изведених радова из предмета јавне набавке. Наведени додатни услови ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са поступком набавке јер наведени услов не доказује сам по себи финансијски капацитет, а да се у обзир не узму и други параметри. У току 2016. године је по овој набавци исплаћено укупно 899 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је захтевао додатне услове у вези финансијског капацитета који дискриминишу понуђаче и ограничавају конкуренцију, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

15) Поступак јавне набавке мале вредности – Одржавање јавне расвете на територији општине Бела Црква.

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 29/2016 од 23.02.2016. године, процењене вредности 3.333.333,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 30/2016 од 23.02.2016. године којим је образована комисија од три члана од којих је један председник комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 11.03.2016.

године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу СПТЗУР „Електрон“ Бела Црква. Уговор је закључен 16.03.2016. године са понуђачем СПТЗУР „Електрон“ Бела Црква. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору 18.03.2016. године.

16) Поступак јавне набавке мале вредности – Електроматеријал за одржавање јавне расвете

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 101/2016 од 22.03.2016. године, процењене вредности 3.333.333,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 102/2016 од 22.03.2016. године којим је образована комисија од три члана од којих је један председник комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 11.04.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу СПЗР „ЕлектроАс“ Бела Црква. Уговор је закључен 19.04.2016. године са понуђачем СПЗР „ЕлектроАс“ Бела Црква. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору 11.04.2016. године. У току 2016. Године је исплаћено за одржавање јавне расвете на територији Бела Црква и за електроматеријал за одржавање јавне расвете укупно 4.458 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Наручилац спровео два поступка јавних набавки мале вредности и то: „Одржавање јавне расвете на територији општине Бела Црква“ и „Електроматеријал за одржавање јавне расвете“ уместо да је спровео један отворени поступак јавне набавке обликован по партијама за наведене поступке, што је супротно Члану 1. Став 1. Тачка 35 и Члану 68. Закона о јавним набавкама.

17) Поступак јавне набавке мале вредности – Одрезивање и санитарна сеча стабала на територији општине Бела Црква

Директор је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број: 76/2016 од 14.03.2016. године, процењене вредности 2.500.000,00 динара без ПДВ-а и то за Партију 1 700.000,00 динара без ПДВ-а и за Партију 2. 1.800.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 77/2016 од 14.03.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 14.03.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је до 29.03.2016. године, а отварање понуда у 12:30 часова истог дана. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 29.03.2016. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача: СПЗТУР „Електрон“ Бела Црква. Након отварања понуда, 30.03.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу СПЗТУР „Електрон“ Бела Црква. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 31.03.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу СПЗТУР „Електрон“ Бела Црква. Уговор је закључен 07.04.2016. године са добављачем СПЗТУР „Електрон“ Бела Црква. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору 11.04.2016. године.

Наручилац је за критеријум за доделу уговора одредио економски најповољнију понуду при чему је у пондерисању понуда као критеријум одредио само цену. За пондерисање израчунава однос цене и трошковне ефикасности која представља трошкове реализације предмета јавне набавке у једном радном дана са максималним ангажовањем механизације, опреме и људства. Формира се на основу јединичних цена из понуде и количина које је

наручилац дефинисао искуствено из претходних година за обављање послова по истом предмету јавне набавке у једном дану која је еквивалентна укупној цени.

Наручилац је у Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености“ – „Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке“ захтевао да располаже неопходним пословним капацитетом односно списак најважнијих пружених услуга у протекле 2 године оверен од стране инвеститора. У обзир долазе и услуге које је понуђач извео и као подизвођач; Минимум два извршена посла, уговора о пружању услуга (извођењу радова), односно из области предмета партије по којој се подноси понуда.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Наручилац за критеријум за доделу уговора одредио економски најповољнију понуду при чему је у пондерисању понуда као критеријум одредио само цену, што значи да је критеријум најнижа понуђена цена, што је супротно члану 84. и члану 85. Закона о јавним набавкама.

18) Отворени поступак јавне набавке – Одржавање саобраћајница на територији општине Бела Црква

Директор је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број: 11/2016 од 04.02.2016. године, процењене вредности 10.166.666,00 динара без ПДВ-а и то за Партију 1. - Санирање оштећења на коловозу (крпљење ударних рупа) 2-500,00 динара без ПДВ-а; за Партију 2. – Пресвлачење оштећених делова коловоза 3.333.333,00 динара без ПДВ-а; за Партију 3. – Обнављање хоризонталне сигнализације 1.666.666,00 динара без ПДВ-а; за Партију 4. – Набавка елемената вертикалне сигнализације 500,00 динара без ПДВ-а; за Партију 5. Одржавање елемената вертикалне сигнализације 500,00 динара без ПДВ-а и за Партију 6. Уређење путног појаса 1.666.666,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 12/2016 од 04.02.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 29.02.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је до 29.03.2016. године, а отварање понуда у 12:30 часова истог дана. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 22.03.2016. године након чега су закључени уговори са најповољнијим понудама.

19) Отворени поступак јавне набавке – Изградња улице Васка Попе у Гребенцу.

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 193/2016 од 18.05.2016. године, процењене вредности 15,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 194/2016 од 18.05.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 08.06.2016. године. Наведени рок за подношење понуда је до 08.07.2016. године, а отварање понуда у 12:30 часова истог дана. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 08.07.2016. године након чега је закључен уговори са најповољнијим понуђачем „Војводина пут Панчево“ а.д, Панчево 04.08.2016. године у износу од 12.962.458,92 динара са ПДВ-ом.

Ризик

Неправилним планирањем, спровођењем поступка и извршења јавне набавке, одговорна лица преузимају ризик да набављена добра, радови и услуге не одражавају најповољнији однос по питању цене као и ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача.

Необјављивањем конкурсне документације, позива за доставу понуда, одлуке о додели понуда, обавештење о закљученим уговорима, тачан назив поступка и друге обрасце на Портал Управе за јавне набавке доводи до ризика од дискриминације понуђача и онемогућавања да понуђачи учествују у поступку, да се жале на одлуку о додели као и да остваре друга права из Закона о јавним набавкама.

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки по партијама, а да се не одреде процењене вредност сваке од партија посебно, постоји ризик да се не може одредити да ли су пристигле понуде прихватљиве за сваку партију.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да се поступак јавне набавке спроводи на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да огласе и друге обрасце објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Неправилним планирањем, спровођењем поступка и извршења јавне набавке, одговорна лица преузимају ризик да набављена добра, радови и услуге не одражавају најповољнији однос по питању цене као и ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе по основу судских спорова

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Послове правне заштите имовинских права и интереса општине Бела Црква врши Правни заступник општине Бела Црква, адвокат Ненад Гуцуљ, на основу Уговора о правном заступању број 037-155/16-03 од 05.03.2016. године.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води правни заступник, према врсти судског спора када је Општина Бела Црква тужилац, тужени, ванпарнични предмети на дан 31.07.2017. године, према врсти судског спора када је општина Бела Црква тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача).

Табела бр. 74: Збирни преглед судских спорова Општине

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Извршни поступци	
	Општина - тужена	Општина - тужилац	Општина-Извршни поверилац	Општина-Извршни дужник
1	2	3	6	7
Вредност	12.841	1.200	1.050	0
Број поступака	6	1	2	0

Парнични поступци - општина Бела Црква као тужена. Општина Бела Црква води 6 парничних поступака у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 12.841 хиљаду динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се Општина појављује у својству туженог могу се груписати

према предмету спора на следећи начин:

Имовински спорови. Парнични поступак из области имовинских односа који се односе на утврђивање накнаде штете на име улагања износ од 12 хиљада динара.

Радни спорови. Воде се 3 радна спора.

Радни спорови у којима је Општина тужена воде се: у 2017. години ради накнаде отпремнине физичким лицима у износу од 651 хиљаду динара и у 2016. години код Вишег суда у Панчеву због поништаја одлуке о разрешењу у износу од 10 хиљада динара.

Ванпарнични поступци. Општина Бела Црква је тужена ради накнаде штете од уједа паса луталица за износ од 90 хиљада динара - парница бр.П.301/17 из 2017. године спор се води пред Основним судом Вршац- судска јединица Бела Црква и по тужби физичког лица ради накнаде штете од уједа паса луталица вредност спора 90 хиљада динара, број парнице П.678/16 код истог суда.

Парнични поступци - општина Бела Црква као тужилац. Општина Бела Црква води 1 парнични поступак у којем је на страни тужиоца. Укупна вредност предмета спора, опредељена у тужби, износи 1.200 хиљада динара.

Извршни поступци. Правни заступник општине Бела Црква води 2 извршна поступка и то, у вредности потраживања од 1 хиљада динара против дужника ДОО Баувесен из Лазаревца и против Путник Жарка ради предаје непокретности вредности 50 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води ЈП Дирекција за изградњу према врсти судског спора када је ЈП Дирекција Бела Црква тужилац, тужени, ванпарнични предмети на дан 31.07.2017. године, према врсти судског спора када је ЈП Дирекција Бела Црква тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача).

Табела бр. 75: Збирни преглед судских спорова ЈП Дирекција

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Извршни поступци	
	ЈП Дирекција - тужена	ЈП Дирекција - тужилац	ЈП Дирекција- Извршни поверилац	ЈП Дирекција- Извршни дужник
1	2	3	6	7
Вредност	5.731	3.265	0	0
Број поступака	2	1	0	0

Парнични поступци – ЈП Дирекција Бела Црква као тужена. ЈП Дирекција Бела Црква води два парнична поступка у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 5.731 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се ЈП Дирекција појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

Имовински спорови. Парнични поступак из области имовинских односа који се односе на утврђивање накнаде штете на име накнаде штете у вези изградње пута Бела Црква-Кусић износ од 1.796 хиљада динара и Парнични поступак за раскид уговора о закупу и враћања уплаћене закупнине износ од 3.935 хиљада динара.

Парнични поступци – ЈП Дирекција Бела Црква као тужилац. ЈП Дирекција Бела Црква води један парнични поступак у којем је на страни тужиоца. Укупна вредност предмета спора, опредељена у тужби, износи 3.265 хиљада динара ради наплате новчаног износа за испоручену електричну енергију и трошкови мерног места.

8. Догађаји након периода извештавања

Након датума Биланса стања, у 2017. години, Скупштина општине Бела Црква донела је Закључак број 06-2/2017-01 од 24.01.2017. године којим даје сагласност на Уговор о статусној промени припајања привредног друштва ЈП „Дирекције за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква као друштва преносиоца, привредном друштву ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, као друштву стицаоцу. Агенција за привредне регистре дана 28.03.2017. године је донела Решење о усвајању регистрационе пријаве брисања услед статусне промене припајања, којим се из Регистра привредних субјекта брише ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква.

У Уговору о статусној промени припајања, утврђено је да друштво преносилац преноси друштву стицаоцу опрему књиговодствене вредности 3.518 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Црква“ Бела Црква је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала вредност опреме у нето износу од 1.058 хиљада динара, а у ванредном финансијском извештају – Билансу стања на дан 28.03.2017. године није исказана вредност опреме.

Увидом у сајт Агенције за привредне регистре, утврђено је да ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква није саставио и доставио ванредне финансијске извештаје приликом статусне промене, сходно Закону о рачуноводству, по коме је прописна и обавеза вршења пописа у случају настанка статусне промене.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ БЕЛА ЦРКВА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																													
7	5	1																											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ							Надлежни директни КБС													

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ БЕЛА ЦРКВА МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-505

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

периоду од 01.01.2016 године до 31.12.2016 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	509.071	753.542	213.375	540.167
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	509.071	753.084	212.938	540.146
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	479.459	708.129	196.935	511.194
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	433.845	621.406	154.075	467.331
1005	011200	Опрема	20.751	61.380	42.860	18.520
1006	011300	Остале некретнине и опрема	24.863	25.343		25.343
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	3.969	3.969		3.969
1012	014100	Земљиште	3.969	3.969		3.969
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	17.986	33.067	15.908	17.159
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	15.841	26.710	9.551	17.159

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.145	6.357	6.357	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7.657	7.919	95	7.824
1019	016100	Нематеријална имовина	7.657	7.919	95	7.824
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		458	437	21
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		382	382	
1022	021100	Робне резерве		382	382	
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		76	55	21
1026	022100	Залихе ситног инвентара		23	23	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		53	32	21
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	81.256	176.698	109.067	67.631
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	76.989	79.986	23.698	56.288
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	64.521	50.878		50.878
1051	121100	Жиро и текући рачуни	64.470	50.878		50.878
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	51			
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.162	177		177
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.162	177		177
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	11.306	28.931	23.698	5.233
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	11.306	27.530	23.698	3.832
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		1.401		1.401
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4.267	96.712	85.369	11.343
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4.267	96.712	85.369	11.343
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		526		526
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	4.267	96.186	85.369	10.817
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	590.327	930.240	322.442	607.798
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознак а ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	16.786	15.351
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознак а ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		6.486
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		5.313
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		3.842
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		412
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		746
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		273
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		40
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		44
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		42
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		2
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		955
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		641
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		274
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		40
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		174
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		106
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		12
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		38
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		13
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		5
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		605
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		605
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		605
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	4.267	4.252
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	4.267	4.252
1204	252100	Добављачи у земљи	4.267	4.252
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	12.519	4.008
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	12.519	4.008
1214	291100	Разграничени приходи и примања	471	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11.306	3.831
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	742	177
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	573.541	592.447
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	530.768	556.296
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	530.768	556.296
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	508.753	541.548
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	318	21
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	2.166	
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Црква за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	19,531	14,727
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	34,877	33,865
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	7,896	2,286
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	590,327	607,798
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 09.05.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Ана Савић

Наредбодавац

