



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2553/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије	
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чока за 2016. годину	
ПРИЛОГ III Финансијски извештај-консолидовани Биланс стања општине Чока на дан 31.12.2016. године	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА ЧОКА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Чока за 2016. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период од 01.01 до 31.12.2016. године и остале пратеће извештаје.

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 Чока део прихода више је исказан за 9.043 хиљаде динара и мање за 388 хиљада динара, а део расхода и издатака више је исказан за износ од 44.215 хиљада динара и мање за 37.576 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања. Део расхода и издатака планиран је и евидентиран у главној књизи на погрешној организационој класификацији.

У консолидованим финансијским извештајима општине Чока утврђене су неправилности: (а) Билансу стања на дан 31.12.2016. године, за 7.055 хиљада динара више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, док је за 7.341 хиљаду динара мање евидентирана и исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и за 286 хиљада динара извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви; више је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од најмање 65.220 хиљада динара; за 6.352 хиљаде динара, више су евидентирани и исказани дати аванси у активи и разграничени плаћени расходи и издаци у пасиви, док су мање евидентирани и исказани аванси за нефинансијску имовину за 5.932 хиљаде динара и нефинансијска имовина у припреми за 420 хиљада динара у активи и њихови извори у пасиви; за најмање 332 хиљаде динара код МЗ Врбица није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њеним изворима у пасиви; за 22.138 хиљаду динара, више су исказане обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи; за 1.976 хиљада динара мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива; за 451 хиљаду динара мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви; за 1.045 хиљада динара више су исказани извори нефинансијске имовине у залихама и мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима; у књигама Општине није исказана вредност за грађевинско земљиште у површини од 60.219 м² и остало земљиште у површини од 21.995 м²;

¹ „Службени гласник РС“, број 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“, број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

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

б) У Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода није правилно исказан резултат пословања услед неисправно извршених књижења расхода

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

- 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Чока 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 Чока, 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 Извештај, општина Чока је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 21.516 хиљада динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 419 хиљада динара; по основу обавеза које су настале у супротности са законским и другим прописима у износу од 4.739 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 3.270 хиљада динара; без спровођења поступака јавне набавке у износу од 4.490 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу 4.065 хиљада динара; без спроведених јавних конкурса износу од 1.215 хиљада динара; извршени расходи из осталих извора финансирања у износу од 3.318 хиљада динара, а да нису поднети захтеви за отварање одговарајуће апропријације.

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

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

1. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о одбрани од града⁷, који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије, што је и планирано. Посебно скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011—00-746/2016-09 од 19.05.2016. године у коме је наведено да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних облака – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/15

деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града, што је супротно Закону о одбрани од града и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Општина Чока је током 2016. године утрошила је 598 хиљада динара за набавку противградних ракета.

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

Општина Чока је током 2016. године утрошила буџетска средства у износу 4.397 хиљада динара за превоз ученика средњих школа.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

21. децембар 2017. године

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

С А Д Р Ж А Ј:

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

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања општине Чока за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Организациона класификација у укупном износу 1.264 хиљада динара, и то: (1) 264 хиљаде динара расходи за услуге ревизије планирани, извршени и евидентирани у оквиру раздела Скупштине општине, уместо у оквиру органа Општинске управе (Напомена 5.1.3.5.), (2) 1.000 хиљада динара расходи за санацију торња на православној цркви у Санаду планирани, евидентирани и извршени у оквиру корисника МЗ Санад, уместо у оквиру органа Општинске управе (Напомена 5.1.3.7.).
- 2) Економска класификација:
 - приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 9.043 хиљада динара и мање износу од 388 хиљаду динара (Напомене 5.1.1.) ,
 - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 44.215 хиљада динара и мањем износу 37.576 хиљада динара. (Напомене 5.1.1., 5.1.3.3., 5.1.3.4., 5.1.3.5., 5.1.3.6., 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.11., 5.2.).
- 3) У консолидованом финансијском извештају општине Чока – Билансу стања на дан 31.12.2016. године:
 - а) Више је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од најмање 65.220 хиљада динара, и то:
 - За 64.878 хиљада динара, и то: за учешће општине Чока у капиталу ЈКП „Чока“ у износу од 62.159 хиљада динара и за учешће општине Чока у капиталу у ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица у износу од 2.719 хиљада динара. (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
 - За 342 хиљаде динара, више су исказани разграничени расходи до једне године због погрешног књижења МЗ Падеј на активним и пасивним временским разграничењима. (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
 - б) Више је за 7.055 хиљада динара, колика износи садашња вредност Тржног центра у изградњи, евидентирана и исказана вредност зграда и грађевинских објеката, док је за 7.341 хиљаду динара мање евидентирана и исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и за 286 хиљада динара мање су евидентирани и исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви. (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
 - в) Више су, за 6.352 хиљаде динара, евидентирани и исказани дати аванси у активи и разграничени плаћени расходи и издаци у пасиви, колико је плаћено за израду плана детаљне регулације за пречистач и израду главног пројекта канализације и постројења за пречишћавање комуналних отпадних вода насеља Санад и колико је плаћено на име аванса за радове на реконструкцији водоводне мреже у насељу Чока-IV фаза, док су мање евидентирани и исказани аванси за нефинансијску имовину за 5.932 хиљаде динара и нефинансијска имовина у припреми за 420 хиљада динара у активи и њихови извори у пасиви. (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
 - г) За најмање 332 хиљаде динара МЗ Врбица није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њеним изворима у пасиви. (5.3.3.).

д) За најмање 22.138 хиљада динара, колико су евидентирани уговорене а не настале обавезе, више су исказане обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи. (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).

е) Мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за најмање 1.976 хиљада динара, колико износе гаранције банака које су узете од понуђача у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року, и то гаранције: „Raiffeisen banke“ ад Београд на 400 хиљада динара; Erste banke ад Нови Сад на 857 хиљада динара. (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).

ф) мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 451 хиљаду динара, колико су извршени расходи за набавку металних канти за отпатке и клупа, мање је евидентирана и исказана вредност опреме у активи и њени извори у пасиви за тај износ, што није у складу са чланом 10., 13., 14., и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (5.1.3.7.).

ПРИОРИТЕТ 2

4) У консолидованом извештају општине Чока – Билансу стања на дан 31.12.2016. године услед погрешног исказивања извора нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања, више су исказани извори нефинансијске имовине у залихама и мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима за 1.045 хиљада динара, и то код: МЗ Санад 49 хиљада динара; МЗ Црна Бара 611 хиљада динара и МЗ Јазово 385 хиљада динара, (Напомена 5.3.3.).

5) У књигама Општине није исказала вредност за грађевинско земљиште у површини од 60.219 м² и остало земљиште у површини од 21.995 м² и за једну парцелу грађевинског земљишта није исказала ни површине ни вредност.

6) У Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода није правилно исказан резултат пословања услед неисправно извршених књижења расхода (Напомена 5.2.).

ПРИОРИТЕТ 3

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

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁸

1) Расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 5.1.3.7.- Препорука број 29.1.).

2) Приходе и примања и расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1.- Препорука број 11.2., 13., 14.2.; Напомене 5.1.3.3.- Препорука број 18.1., 19.; Напомене 5.1.3.4.- Препорука број 20.; Напомене 5.1.3.5.- Препоруке број 21., 22.1., 23. и 24.1.; Напомене 5.1.3.6.- Препорука број 25.; Напомене 5.1.3.7.- Препоруке број 26.1., 27., 28. и 29.2.; Напомене 5.1.3.8.- Препорука број 30.1; Напомене 5.1.3.9.- Препоруке број 32.2., 33., 34.1. и 35.2; Напомене 5.1.3.11.- Препорука број 37.).

⁸ Грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

3) Идентификују, утврде право стање и начин коришћења непокретности, да правилно и свеобухватно евидентирају и искажу: зграде и грађевинске објекте, опрему, земљиште, нефинансијску имовину у припреми, учешће у капиталу предузећа чији је оснивач, потраживања, обавезе и капитал, ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви; да усагласе стања потраживања у Главној књизи и помоћној евиденцији. (Напомене 5.3.2- Препорука број 45.1.; Напомене 5.3.3 –Препорука број 46.1.).

ПРИОРИТЕТ 2⁹

- 4) МЗ Санад, МЗ Црна Бара и МЗ Јазово у Билансу стања искажу податке из својих евиденција (Напомене 5.3.2 –Препорука број 45.1.).
- 5) за земљиште за које није утврђена и евидентирана површина и вредност, исте утврде и евидентирају у пословним књигама Општине (Напомена 5.3.2.-Препорука број 45.1.).
- 6) У Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода правилно искажу финансијски резултат (Напомене 5.2.- Препорука број 43.).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

7) У својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине којом располажу (Напомена 5.3.2.-Препорука број 45.2.).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Чока за 2016. годину, општина је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 21.516 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 419 хиљада динара, и то:

Општинска управа- 161 хиљада динара, и то: (1) 137 хиљада динара за плате, додатке и накнаде услед увећања коефицијента од 10% за три запослена (Напомена 5.1.3.1); (2) 24 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца (Напомена 5.1.3.2).

ПУ „Радост“ Чока- 112 хиљада динара, и то: (1) 72 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде услед увећања коефицијента од 12% васпитачу који обавља функцију представника репрезентативног синдиката, (2) 23 хиљаде динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана (Напомена 5.1.3.1) и (3) 17 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца Напомена 5.1.3.2).

Културно-образовни центар „Чока“ 146 хиљада динара, и то: (1) 105 хиљада динара за плате, додатке и накнаде услед увећања коефицијента у односу на прописане; (2) 19 хиљада динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана (Напомена 5.1.3.1.); 22 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца (Напомена 5.1.3.2).

⁹ Грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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

2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 4.739 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника, и то:

Општинска управа у износу од 4.739 хиљада динара, и то: (1) 66 хиљада динара за накнаду члановима Комисију за попис незаконито изграђених објеката (Напомена 5.1.3.5.); (2) 12 хиљада динара за фактурисану амортизацију возила и трошкове транспорта иако је исто уговорено и садржано у јединичним ценама услуга које су предмет уговора (Напомена 5.1.3.5.). (3) 945 хиљада динара за обављање послова руралног развоја и формирање локалне акционе групе а да није донет Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, (Напомена 5.1.3.5. и 5.1.3.8.) (4) 62 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за јавне набавке велике вредности (Напомена 5.1.3.5.); (5) 596 хиљада динара за текуће одржавање и поправке на граничном прелазу Врбица-Вакањ (5.1.3.9.), (6) 2.083 хиљада динара за јавне радове послодавцима који нису одређени преко Националне службе за запошљавање (Напомена 5.1.3.9); (7) 557 хиљада динара за прикључење објекта рециклажног дворишта у Чоки на дистрибутивни систем електричне енергије, а да исти нису планирани Годишњим програмом пословања ЈКП „Чока“ Чока (Напомена 5.1.4.2.), (8) 418 хиљада динара за текуће субвенције „Регионална депонија“ доо Суботица без претходно донетог Програма пословања, односно Посебног програма за коришћење средстава буџета, који су усвојени дана 04.08.2016. године (Напомене 5.1.3.9.)

3) Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 3.270 хиљада динара, и то:

(А) из средстава буџета (извор 01) у износу од 1.255 хиљаде динара, и то:

Председник општине у укупном износу од 258 хиљада динара за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, на групи конта: (1) 411000– Плате, додаци и накнаде запослених од 219 хиљада динара и (2) 412000- социјални доприноси на терет послодавца од 39 хиљада динара за децембарску плату 2016. године. (Напомена 5.3.3).

Предшколска установа „Радост“ Чока у износу 997 хиљада динара за програмску активност Функционисање предшколских установа, на групи конта 411000- плате, накнаде и додатке запослених за децембар месец 2016. године. (Напомена 5.3.3).

(Б) из осталих извора у износу од 2.015 хиљаде динара, и то:

Општинска управа у укупном износу 479 хиљада динара за програмску активност функционисање локалне самоуправе на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима, за породилско боловање и боловање преко 30 дана (Напомена 5.3.3).

МЗ Падеј у износу 1.536 хиљада динара. по програмској активности месне заједнице, на групи конта: (1) 421000 – стални трошкови у износу од 936 хиљада динара (комунални трошкови према Општини Чока), (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 97 хиљада динара, (3) 426000-материјал у износу 503 хиљаде динара (Напомена 5.3.3.).

4) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 4.490 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке:

Општинска управа 4.490 хиљада динара, и то: (1) 3.750 хиљада динара за услуге чишћења и спремања у објектима општине Чока (Напомена 5.1.3.5.); (2); 630 хиљада динара за услуге одржавања информационог система ЛПА (Напомена 5.1.3.5.); (3) 110 хиљада динара за услуге превоза ђака (Напомена 5.1.3.12.).

5) Општинска управа преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.065 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

Општинска управа у укупном износу 3.889 хиљада динара, и то: (1) 218 хиљада динара издати рачуни пре извршене услуге о обављеном послу- саветодавне, административне и друге послове пререгистрације пољопривредних газдинстава на територији општине Чока (Напомена 5.1.3.5), (2) 2.725 хиљада динара издати рачуни пре извршене услуге спремања и одржавања чистоће у објектима општине Чока- наведено у оквиру неправилности тачке (јавне набавке) (Напомена 5.1.3.5.), (3) 96 хиљада динара на име превоза ученика на основу документације која не садржи спецификацију лица која су тај превоз користила (Напомена 5.1.3.12). (4) износу 450 хиљада динара за дотације удружењима грађана (5.1.3.13.) и 400 хиљада динара спортским организацијама (5.1.3.13).

МЗ Падеј у укупном износу 176 хиљада динара за набавку горива за возила без евиденција за које су намене коришћена возила која нису у власништву општине и на којим релацијама, (Напомене 5.1.3.8).

6) Преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног конкурса у укупном износу 1.215 хиљада динара:

Општинска управе 240 хиљада динара, и то: (1) 240 хиљада динара спортским клубовима на основу решења Општинског већа (Напомена 5.1.3.13.);

Културно-образовни центар „Чока“ у укупном износу 474 хиљаде динара, и то: (1) 200 хиљада динара на име дотација удружењима, (2) 274 хиљада динара на име дотација спортским организацијама (Напомене 5.1.3.13.).

МЗ Падеј 501 хиљада динара, и то: (1) 235 хиљада динара за пренос средстава спортским организацијама и (2) 266 хиљада динара за пренос средстава удружењима (Напомена 5.1.3.13.).

7) Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања у вишем износу од 3.318 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднети захтеви органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, и то:

Скупштина општине Чока у износу од 3.169 хиљада динара (Напомена 5.3.3.).

ПУ „Радост“ Чока у износу од 149 хиљада динара (Напомена 5.3.3.).

8) Код Прихода и примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: (1) Општина Чока није предузела адекватне и потпуне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, комунална такса на истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине;. (2) утврдила висину боравишне таксе у нижем износу од износа прописаног Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе, (3) Месне заједнице Црна Бара, Чока и Санад су издавале у закуп пословни простор а да претходно нису добиле сагласност Општинског већа, (4) нису остварени приходи по основу уплате добити јавних предузећа, нити су од стране СО Чока, као оснивача, дате сагласности на одлуке о расподели добити или покрићу губитка, (5) приходи у износу од 2.570 хиљада динара остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода (Напомене 5.1.1.).

9) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету, и то: (1) Упутство за припрему буџета не садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти (2) у достављању Предлога финансијских планова каснили су МЗ Чока; МЗ Падеј; МЗ Остојићево; МЗ Санад; МЗ Црна бара; МЗ Врбица ; ЈП Дирекција за изградњу општине Чока; Културно образовни центар Чока; Јавно комунално предузеће; Центар за социјални рад; ОШ „Јован Поповић“; ОШ „ Др

Тихомир Остојић“; Хемијско – прехранбена средња школа и Дом здравља Чока; (3) нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; (4) у општем делу буџета планирани издаци за капиталне пројекте не садрже све издатке; (5) у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, није исказан број запослених на неодређено време, за које су у буџету општине Чока обезбеђена средства, увећана за број запослених у предшколској установи и код других корисника, посебно по сваком кориснику; (6) у „Службеном листу општине Чока“, број 21/2016 објављен је део Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2016. годину док је део Одлуке садржан на ЦД-у; (7) Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: у оквиру раздела Председник општине и Општинско веће планирани расходи и издаци чије извршење није у надлежности наведених органа; месне заједнице планирале издатке за зграде и грађевинске објекте а да исти нису у надлежности месних заједница; у оквиру раздела 5. Општинска управа, главе ПУ „Радост“ и Културно образовни центар Чока планирани су расходи за амортизацију некретнина и опреме (Напомена 4.).

10) Општина Чока није у потпуности успоставио 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:

10.1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности (напомена 3.1.1.):

- Општина Чока није донела Етички кодекс понашања понашања службеника и намештеника запослених у Општинској управи општине Чока.
- Општина Чока није утврдила мере политике руралног развоја за подручје општине Чока и није донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја.
- општина Чока у 2016. години није имала донет Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Председник општине Чока није донео план репрезентације за 2016. годину; МЗ Падеј није донела акт којим се омогућава коришћење приватног возила у службене сврхе.
- Помоћник председника општине за област рада са месним заједницама и помоћник председника општине за област неговање народних традиција нису у радном односу код општине Чока, већ за свој рад прима накнаду.
- Општина Чока није донела Програм уређивања грађевинског земљишта, Програм отуђења грађевинског земљишта.
- Општина Чока није донела акт којим се одређује орган надлежан за уступање на управљање и коришћење ствари у јавној својини. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- Није донела акт о пропису за општинске путеве и улице о редовном, периодичном и ургентном одржавању путева којим се ближе уређује врсте радова, технички услови и начин извођења радова.
- Општина Чока није донела акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.
- Општинско веће општине Чока донело правилнике којим се утврђују критеријуми за доделу стипендија, Правилник о начину и поступку доделе средстава за рад невладиних организација а да доношење аката којим се уређује извршавање одређених расхода не представља надлежност општинског већа.
- Председник општине је актом пренео надлежност индиректном кориснику Културно-образовни центар „Чока“ за одабир програма или пројеката у области спорта који се

финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока, чиме је поступио ван својих надлежности.

- Општина Чока није раздвојила годишње и посебне програме којима се остварују општи интереси у области спорта како би испоштовала начин и поступак финансирања ових програма.
- У Списку корисника јавних средстава са статусом индиректних буџетских корисника не налазе се Буџетски фонд за заштиту животне средине.
- Општина Чока је финансирала плату за једно лице запослено у Центру за социјални рад и шест лица у Дому здравља из буџета општине које није укључила у Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време о организационим облицима система локалне самоуправе општине Чока за 2015. Годину.
- извршена је додела возила за потребе полицијске станице у Чоки и Добровољно ватрогасног друштва Падеј, а да општина Чока није донела акт о прибављању и располагању стварима у својини Општине којим би се одредило лице надлежно за закључивање уговора о прибављању и располагању стварима, што није у складу са чланом 27. и чланом 36. став 6. Закона о јавној својини.

10.2. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):

- Општина Чока у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату накнаде на име солидарне помоћи (на име набавке лекова запосленог и члана уже породице, болничког лечења) без утврђених критеријума за исплату помоћи запосленима.
- Општина Чока је преузела обавезе за финансирање доо „Регионална депонија“ у 2016. години закључивањем уговора о суфинансирању трошкова функционисања и уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом, без претходно донетог Годишњег програма пословања односно Посебног програма коришћења средстава буџета, који се сматрају донетим добијањем сагласности скупштине.
- Општина Чока за преостали износ уговорених обавеза према “Регионална депонија“ доо Суботица који није измирен до краја 2016. године није Анексом уговора изменила висину и динамику преноса средстава. У 2017. години отклоњена је наведена неправилност.
- Дому здравља пренета средства из буџета општине за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, а да претходно није закључен уговор између оснивача и Дома здравља.
- Решења којима су се одобравале исплате за прековремени рад, не садрже образложење са јасним разлозима због којих запослени не могу да искористе слободне сате (Општинска управа).
- Извршени су расходи за набавку књига; радова на поправци и одржавању ходника и канцеларија; саветодавних и административних услуга и других послова пререгистрације пољопривредних газдинстава на територији општине Чока; канцеларијског материјала без претходно спроведеног поступка набавке у складу са Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока од 12.03.2014. године.
- Поједини закључени уговори који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, (Општина Чока и ПУ „Радост“).
- Део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 5.3. Биланс стања.

10.3. Код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.4.):

- из буџетских средстава финансиран је Програм и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене.

- Директни корисници буџетских средстава нису доставили Образац 1- Биланс стања.
- Субвенционисање ЈКП „Чока“ Чока по основу расхода за капиталне инвестиције, а да исти нису планирани Програмом пословања предузећа за 2016. годину ЈКП „Чока“ и без претходно донетог Посебног програма коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2016. Годину.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима.
- Приходи остварени по основу закупа пословног простора нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавних прихода, (Месне заједнице Црна Бара, Чока и Санад).
- Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом конта категорије 490000, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За најмање 269 хиљада динара није остварила приходе по основу уплате добити јавних предузећа, односно као оснивач није дала сагласност на Одлуку о расподели добити ЈКП „Чока“ Чока, како би обезбедила адекватну уплату на рачун буџета општине Чоке.
- Расходи за плате запослених су у целости евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада уместо на прописаним субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених (Предшколска установа „Радост“ Чока).
- Општина Чока је евидентирала обавезе према добављачу на основу закљученог уговора за услуге и радове уместо по испостављеној фактури, привременој односно окончаној ситуацији којом се верификују стварно извршене услуге односно радови.
- Општина Чока није усагласила евиденције о непокретностима Одељења за привреду, пољопривреду, развој, урбанизам, за грађевинске послове за спровођење обједињене процедуре и стамбено комуналне делатности и Помоћну књигу основних средстава.
- У Помоћној књизи основних средстава, улице и путеве евидентирала по парцелама, а не по објекту, тако да се један објекат води под више инвентарских бројева; за део зграда, за улице и путеве у пословним књигама Општине није исказала површине и вредности.
- ПУ „Радост“ није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- МЗ Падеј није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

10.4. Није успостављена интерна ревизија нити организована буџетска инспекција. (Напомена 3.2.)

ПРИОРИТЕТ 2

11) код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) пре пописа није извршено усаглашавање: аналитичке евиденције потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта са главном књигом; обавеза са повериоцима; (2) пре почетка пописа за земљиште комисији су дати подаци о количинама; (3) у пописне листе нису унете цене пописане имовине, а самим тим у пописним листама није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине; (4) на основу стања у пословним књигама, без приложене документације на основу које је извршен попис пописани су: учешће у капиталу 76.989 хиљада динара, краткорочна потраживања 25.927 хиљада динара, краткорочни пласмани 6.352 хиљаде динара, обавезе за плате 2.295 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима 103 хиљаде динара, обавезе по

основу социјалних доприноса на терет послодавца 485 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 66 хиљада динара, службена путовања и услуге по уговору 608 хиљада динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера 322 хиљаде динара, примљени депозити 6.481 хиљада динара, остале обавезе 346 хиљада динара, (5) за 48.817 хиљада динара колико износи вредност исказане нефинансијске имовине у припреми попис је извршен на основу исказаног стања у пословним књигама, а да није утврђен степен довршености инвестиција; да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама, да ли су инвеститор и надзор правилно оверили обрачунске ситуације, да ли су плаћања по овим обрачунима правилно извршена, (6) извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара не садржи стварно стање и књиговодствено стање док извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза не садржи стање по књигама а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. (Напомена 5.3.1.)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1¹¹

1. да приликом обрачуна и исплате плата примењују исправне коефицијенте, да преиспитају донета акта (Напомена 5.1.3.1.- Препоруке број 15.1., 16., 17.1, 17.2.)
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са важећим законским и другим прописима (Напомена 5.1.3.5.- Препоруке број 22.2., 24.2. и 24.4.; Напомена 5.1.3.8.- Препорука број 30.2.; Напомена 5.1.3.9.- Препорука број 32.1., 34.2. и 35.1; Напомена 5.1.4.2.- Препорука број 42.).
3. Преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомена 5.3.3.- Препорука број 46.2.).
4. Да подносе захтеве за отварање апропријација надлежном органу за финансије (Напомена 5.3.3.- Препорука број 46.3.)
5. Набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.5.- Препорука број 24.2.; Напомена 5.1.3.12.- Препорука број 39.2.).
6. Преузимају обавезе и расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.3.5.- Препоруке број 22.4 и 24.3; Напомена 5.1.3.8.- Препорука број 31; Напомена 5.1.3.10.- Препорука број 36; Напомена 5.1.3.12. - Препорука број 39.1.).
7. да преузимају обавезе и расходе извршавају на основу закљученог уговора или другог писаног акта, спроведених конкурса за дотације и достављених извештаја о утрошку средстава (Напомена 5.1.3.13., -Препорука број 40.2., 40.3., 41.).
8. Наплату прихода врше у складу са законским и другим прописима, да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате потраживања по основу дуговања за порезе на имовину у складу са својим надлежностима; да се предузму мере у циљу наплате доспелих потраживања; да издавање пословног простора врши у складу са важећим

¹¹ Грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

актима оснивача; да Одлуком о буџету утврде висину и рок за уплату добити јавних предузећа и да активно прате извршење обавезе о уплати дела добити у буџет општине (Напомене 5.1.1.- Препоруке број 7, 8, 8.1., 9, 10, 11.1., 12, 14.1.)

9. Успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима. (Напомене 3.1.1.- Препорука број 1.; Напомене 3.1.3.- Препорука број 2., 18.2.; Напомене 3.1.4.- Препоруке број 3. и 4.; Напомене 3.2.- Препорука број 5; Напомене 5.1.1.- Препорука број 11.1.; Напомене 5.1.3.1.- Препорука број 15.1. и 15.2.; Напомене 5.1.3.5.- Препоруке број 22.3., 24.2. и 24.4.; Напомене 5.1.3.7.- Препорука број 26.1. и 26.2.; Напомене 5.1.3.8.- Препорука број 30.2. и 31.1.; Напомене 5.1.3.9.- Препорука број 34.2.; Напомене 5.1.3.11.- Препорука број 36.; Напомене 5.1.3.12.- Препорука број 38.; Напомене 5.1.3.13.- Препорука број 40.1.; Напомене 5.1.4.2.- Препорука број 42.; Напомене 5.3.2.- Препорука број 45.1., Напомене 5.2.- Препорука број 43.)
10. Поступак планирања, припреме и доношење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему. (Напомене 4.-Препорука број 6.).

ПРИОРИТЕТ 2¹²

11. Попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима: да се пре пописа изврши усаглашавање евиденција-помоћних књига са главном књигом и обавеза са повериоцима; да се комисији за попис пре пописа не дају подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама; да се пописне листе исправно попуњавају; да се попис потраживања и обавеза врши на основу веродостојних исправа; да извештај о попису садржи стварно стање, стање по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања (Напомена 5.3.1- Препорука број 44.).

5) Мере предузете у поступку ревизије

Општина Чока је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- Општина Чока је донела Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Кодекс понашања службеника и намештеника запослених у Општинској управи општине Чока.
- Општина Чока је у 2017. години за услуге одржавања информационог система ЛПА, након спроведеног поступка набавке, закључила са Институт „Михајло Пупин“ доо Београд уговор од 03.05.2017. године.
- Општина Чока је за услуге чишћења зграда, након спроведеног поступка набавке, са „Lavan“ доо Београд закључила уговор од 05.09.2016. године и анекс уговора од 09.11.2016. године.
- У 2017. години закључен је Анекс 2 Уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом којим је утврђена вредност и динамика преноса средстава „Регионална депонија“ д.о.о. Суботица
- Одлуком о буџету за 2017. годину расходи на име субвенција за „Регионална депонија“ Суботица планирани су на прописаној економској класификацији.
- Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину коју је донела Скупштина општине Чока на седници одржаној 24.10.2017. године, у прегледу капиталних издатака обухваћени су сви планирани издаци.
- Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Чока, број 016-1/2014-V-XIV, донела је Скупштина општине на седници одржаној 19.09.2017. године.

¹² Грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Чока за 2018-2020. годину садржи елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему: основне економске претпоставке, опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2018. годину и наредне две фискалне године, пројекцију обима средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета локалне власти за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти.
- Јавна расправа је одржана пре упућивања Предлога Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину, Скупштини општине Чока на разматрање.
- Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину, коју је донела Скупштина општине Чока на седници одржаној 24.10.2017. године: (1) расходи за трансфере осталим нивоима власти (463000) који су планирани школама, Центру за социјални рад и расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (464000) који су планирани Дому здравља Чока умањени, планирани су у истим износима у општем и посебном делу Одлуке о буџету општине Чока за 2017. Годину; (2) у општем делу буџета, планирани издаци за капиталне пројекте садрже све издатке; (3) у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби исказан је број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету општине Чока обезбеђена средства, увећана за број запослених у предшколској установи и код других корисника, посебно по сваком кориснику; (4) у „Службеном листу општине Чока“, број 17/2017, објављена је у целости Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. Годину; (5) у оквиру раздела 1. и 3. Скупштина општине и Председник општине и резерве, нису планирани расходи и издаци чије извршење није у надлежности наведених органа, и то: услуге ревизије; трансфери осталим нивоима власти и набавка домаће финансијске имовине –учешће у капиталу; (6) у оквиру раздела 5. Општинска управа, главе ПУ „Радост“ и Културно образовни центар Чока нису планирани расходи за амортизацију некретнина и опреме.

ПУ „Радост“ Чока је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- У 2017. години Предшколска установа „Радост“ Чока нам је доставила доказ да плате, додатке и накнаде запосленима у 2017. години евидентира на прописаним субаналитичким контима.

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

С А Д Р Ж А Ј :

1.Основни подаци о субјекту ревизије.....	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	2
3. Интерна финансијска контрола	4
3.1. Финансијско управљање и контрола	4
3.2 Интерна ревизија.....	10
4. Припрема и доношење буџета.....	10
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна	14
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	14
5.1.1. Приходи	15
5.1.2. Примања.....	23
5.1.3. Расходи.....	23
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000	23
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	28
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000.....	30
5.1.3.4. Стални трошкови, група-421000.....	32
5.1.3.5. Услуге по уговору, група-423000.....	35
5.1.3.6. Специјализоване услуге, група-424000.....	46
5.1.3.7. Текуће поправке и одржавање, група-425000	50
5.1.3.8. Материјал, група-426000.....	54
5.1.3.9. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	59
5.1.3.10. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000	64
5.1.3.11. Остале дотације и трансфери, група-465000	65
5.1.3.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	67
5.1.3.13. Дотације невладиним организацијама, група-481000	69
5.1.3.14. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000	74
5.1.4. Издаци.....	74
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	74
5.1.4.2. Машине и опрема, група-512000.....	76
5.1.4.2. Набавка домаће нефинансијске имовине, група- 621000.....	77
5.2. Биланс прихода и расхода.....	79
5.3. Биланс стања	82
5.3.1. Попис имовине и обавезе.....	83
5.3.2. Актива	85
5.3.3. Пасива.....	96
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	104
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	105
5.6. Остали извештаји	106
6. Набавке.....	107
7. Потенцијалне обавезе	110

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Чока се налази у Аутономној Покрајини Војводини и спада у Севернобанатски округ. Територија општине Чока граничи се са општином Нови Кнежевац на северу, са Кикиндом на истоку и са општинама Сента и Ада на западу. На истоку једним делом општина Чока граничи се са Румунијом. По резултатима пописа из 2011. године у општини Чока живи 11.398 становника. Општину Чока чини осам насеља и то: Чока, Остојићево, Падеј, Санад, Јазово, Врбица, Црна Бара и Банатски Моноштор. Територија општине Чока заузима површину од 321 км².

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

Општина Чока је оснивач:

Јавних предузећа:

- Јавно Комунално Предузеће „Чока“.

Установа:

- Културни Образовни Центар „Чока“,
- Предшколска установа „Радост“,
- Дом здравља у Чоки.

Остала правна лица:

- Доо Регионална депонија „Суботица“,
- Доо Регионална развојна агенција „Панонрег“ Суботица.

Месних заједница:

- МЗ Чока,
- МЗ Падеј,
- МЗ Остојићево,
- МЗ Санад,
- МЗ Црна Бара,
- МЗ Врбица,
- МЗ Јазово.

Највиши правни акт Општине је Статут. Општина Чока је основна територијална јединица у којој грађани остварују право на локална самоуправу, у складу са Уставом, Законом и Статутом. Органи општине су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине, који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина општине Чока има 25 одборника који се бирају на четири године. Председника општине бира Скупштина општине из реда одборника на време од четири године. Председник општине Чока има једног заменика. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине, као и седам чланова Општинског већа које бира Скупштина општине. За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине и Општинског већа, образује се Општинска управа. Општинском управом као јединственим органом руководи начелник Општинске управе.

Седиште општине се налази у Чоки, улица Потиска бр. 20. Матични број општине Чока је 08381984, ПИБ 101 417 479, шифра делатности 8411-Делатност државних органа.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о основама система образовања и васпитавања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

3.1.1. Контролно окружење

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

У поступку ревизије је утврђено да су органи општине Чока, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Чока, Пословник о раду Скупштине општине Чока, донели Локалну стратегију одрживог развоја за период 2010-2020. године, Етички кодекс понашања функционера у општини Чока, као и више одлука, правилника и других аката.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура

представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 115. Статута општине Чока, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу чланова 128. и 129. Статута, Општинска управа општине Чока образује се као јединствен орган којим руководи начелник.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему¹ прописано је да јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти престају да буду индиректни корисници закључно са 01.12.2016. године. Скупштина општине Чока је донела Одлуку о покретању поступку ликвидације „Јавно предузеће-Дирекција за изградњу општине Чока. Чланом 2. Одлуке утврђено је да права обавезе, одговорности и имовину јавног предузећа коју чини право својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права преузима општина Чока.

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

- Општина Чока није донела Етички кодекс понашања понашања службеника и намештеника запослених у Општинској управи општине Чока. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- Општина Чока није утврдила мере политике руралног развоја за подручје општине Чока и није донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, што није у складу са чланом 13. Закона о подстицајима у пољоприведи и руралном развоју,
- Општина Чока у 2016. години није имала донет Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Председник општине Чока није донео план репрезентације за 2016. годину; МЗ Падеј није донела акт којим се омогућава коришћење приватног возила у службене сврхе,
- помоћник председника општине за област рада са месним заједницама и помоћник председника општине за област неговања народних традиција нису у радном односу код Општине Чока, већ за свој рад прима накнаду,
- Општина Чока није донела Програм уређивања грађевинског земљишта, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи,
- Општина Чока није донела Програм отуђења грађевинског земљишта, што је супротно члану 99. Закона о планирању и изградњи,
- Општина Чока није донела акт којим се одређује орган надлежан за уступање на управљање и коришћење ствари у јавној својини. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- није донела акт о пропису за општинске путеве и улице о редовном, периодичном и ургентном одржавању путева којим се ближе уређује врсте радова, технички услови и начин извођења радова што је супротно члану 61. Закона о јавним путевима,
- Општина Чока није донела акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 138. став 2. Закона о спорту,
- да је Општинско веће општине Чока донело правилнике којим се утврђују критеријуми за доделу стипендија а да доношење аката којим се уређује извршавање одређених расхода не представља надлежност општинског већа прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи.

¹ „Службени гласник РС“, број 103/15

- Правилник о начину и поступку доделе средстава за рад невладиних организација из буџета општине Чока је донело Општинско веће а да доношење општих аката којим се уређују извршавање одређених расхода није у надлежности општинског већа прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи.
- Председник општине је актом пренео надлежност свом индиректном кориснику Културно-образовни центар „Чока“ за одабир програма или пројеката у области спорта који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока, чиме је поступио ван својих надлежности прописани чланом 44. Закона о локалној самоуправи.
- Општина Чока није раздвојила годишње и посебне програме којима се остварују општи интереси у области спорта како би испоштовала начин и поступак финансирања ових програма чиме је поступљено супротно члану 113. Закона о спорту.
- У Списку корисника јавних средстава са статусом индиректних буџетских корисника не налазе се Буџетски фонд за заштиту животне средине.
- Општина Чока је финансирала плату за једно лице запослено у Центру за социјални рад и шест лица у Дому здравља из буџета општине које није укључила у Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време о организационим облицима система локалне самоуправе општине Чока за 2015. годину,
- извршена је додела возила за потребе полицијске станице у Чоки и Добровољно ватрогасног друштва Падеј, а да општина Чока није донела акт о прибављању и располагању стварима у својини Општине којим би се одредило лице надлежно за закључивање уговора о прибављању и располагању стварима, што није у складу са чланом 27. и чланом 36. став 6. Закона о јавној својини.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима општине Чока: да донесу етички кодекс за запослена лица; да донесе потребне програме у складу са важећим прописима, да усагласи списак корисника Јавних средстава, да расходе извршава у складу са донетим актима.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије донет је Кодекс понашања службеника и намештеника запослених у Општинској управи општине Чока².

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општина Чока донела је 04.12.2015. године следећа документа: Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за финансије; Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за финансије, Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за општу управу и друштвене делатности; Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за општу управу и друштвене делатности, Стратегију за управљање

² Деловодни број 031-15/2017-П/29

³ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

ризиком и процену ризика у одељењу за привреду, пољопривреду, развој, урбанизам и стамбено комуналне делатности, Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за привреду, пољопривреду, развој, урбанизам и стамбено комуналне делатности, Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за инспекцијске послове, Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за инспекцијске послове.

3.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

- Општина Чока у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату накнаде на име солидарне помоћи (на име набавке лекова запосленог и члана уже породице, болничког лечења) без утврђених критеријума за исплату помоћи запосленима,
- Општина Чока је преузела обавезе за финансирање доо „Регионална депонија“ у 2016. години закључивањем уговора о суфинансирању трошкова функционисања и уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом, без претходно донетог Годишњег програма пословања односно Посебног програма коришћења средстава буџета, који се сматрају донетим добијањем сагласности скупштине,
- Општина Чока за преостали износ уговорених обавеза према “Регионална депонија“ доо Суботица који није измирен до краја 2016. године није Анексом уговора изменила висину и динамику преноса средстава. У 2017. години отклоњена је наведена неправилност,
- Дому здравља пренета средства из буџета општине за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, а да претходно није закључен уговор између оснивача и Дома здравља,
- да решења којима су се одобравале исплате за прековремени рад, не садрже образложење са јасним разлозима због којих запослени не могу да искористе слободне сате,
- извршени су расходи: за набавку књига; радова на поправци и одржавању ходника и канцеларија; саветодавних и административних услуга и других послова пререгистрације пољопривредних газдинстава на територији општине Чока; канцеларијског материјала без претходно спроведеног поступка набавке у складу са Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока од 12.03.2014. године,
- поједини закључени уговори који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Општина Чока и ПУ „Радост“),
- МЗ Падеј није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава рачуноводственом документацијом у износу од 501 хиљаде динара, услед не закључивања уговора са корисницима дотација,
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 5.3. Биланс стања,

- није усагласила евиденције о непокретностима Одељења за привреду, пољопривреду, развој, урбанизам, за грађевинске послове за спровођење обједињене процедуре и стамбено комуналне делатности и Помоћне књиге основних средстава,
- за део зграда, за улице и путеве у пословним књигама Општине није исказала површине и вредности,
- у Помоћној књизи основних средстава, улице и путеве евидентирала по парцелама, а не по објекту, тако да се један објекат води под више инвентарских бројева,
- ПУ „Радост“ није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- да МЗ Падеј није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да успоставе адекватне писане политике и процедуре уз чију примену треба да обезбеде следеће: евидентирају сву имовину у пословним књигама; да средства удружењима из области спорта додељују у складу са законским и другим прописима, да помоћне књиге воде на начин да обезбеђују све потребне податке о основним средствима.

3.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Општина Чока је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних аката: Упутство о раду трезора општине Чока, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Рачуноводствене политике, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна општине Чока.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

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

- из буџетских средстава финансиран је Програм и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености,
- директни корисници буџетских средстава нису доставили Образац 1- Биланс стања што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴,
- субвенционисање ЈКП „Чока“ Чока по основу расхода за капиталне инвестиције, за прикључење објекта рециклажног дворишта у Чоки на дистрибутивни систем електричне енергије, а да исте нису планиране Годишњим програмом пословања ЈКП „Чока“ Чока односно без донетог Посебног програма коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2016. годину,
- директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима,
- Приходи остварени по основу закупа пословног простора нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавних прихода, (Месне заједнице Црна Бара, Чока и Санад),
- Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом конта категорије 490000, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за најмање 269 хиљада динара није остварила приходе по основу уплате добити јавних предузећа, односно као оснивач није дала сагласност на Одлуку о расподели добити ЈКП „Чока“ Чока, како би обезбедила адекватну уплату на рачун буџета општине Чоке,
- расходи за плате запослених су у целости евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада уместо на прописаним субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених (Предшколска установа „Радост“ Чока).
- општина је евидентирала обавезе према добављачу на основу закљученог уговора за услуге и радове уместо по испостављеној факури, привременој односно окончаној ситуацији којом се верификују стварно извршене услуге односно радови.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да директни корисници састављају Образац 1-Биланс стања.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Чока. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

На основу достављених података може се закључити да база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја, зато што:

- Не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.
- У бази података не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је евидентирао, контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.

⁴ „Службени гласник РС“, број 18/15

- Недостатак редног броја записа у табели промета главне књиге и механизма који обезбеђују аутентичност и непорецивост евидентираних података, рачуноводствена апликација омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Вођење пословних књига није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Брисањем прокњижених пословних промена, накнадним изменама без примене поступка сторнирања, угрожава се интегритет рачуноводствених евиденција и ствара ризик да евидентиране пословне промене не одсликавају стварно стање.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига који онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

3.1.5. 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.

3.2 Интерна ревизија

У 2016. години општина Чока није, сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, имала успостављену интерну ревизију.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да организује рад буџетске инспекције и да успостави интерну ревизију, сагласно законским и другим прописима.

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему⁵ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

Одељење за финансије, је дана 31.07.2015. године, упутило Упутство за израду финансијског плана директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Чока за 2016. годину. У наведеном Упутству Одељење за финансије навело је основне активности корисника буџетских средстава у поступку доношења финансијских планова где је истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 01.09.2015. године. Упутство не садржи елементе прописане чланом 40. став 1. тачке 1., 2., 3., 4., и 5. Закона о буџетском систему, односно: основне економске претпоставке, опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2016. годину и наредне две фискалне године, пројекцију обима средстава који може да садржи предлог финансијског

⁵„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/2015-др. закон, 103/15 и 99/16

плана корисника средстава буџета локалне власти за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

Предлоге финансијских планова у утврђеном року до 01.09.2015. године нису доставили: МЗ Чока (24.09.2015. године); МЗ Падеј (14.09.2015. године); МЗ Остојићево (15.10.2015. године); МЗ Санад (04.09.2015. године); МЗ Црна Бара (05.10.2015. године); МЗ Врбица (08.09.2015. године); ЈП Дирекција за изградњу општине Чока (11.12.2015. године); Културно образовни центар Чока (12.11.2015. године); Јавно комунално предузеће (18.11.2015. године); Центар за социјални рад (18.09.2015. године); ОШ „Јован Поповић“ (02.09.2015. године); ОШ „Др Тихомир Остојић“ (02.09.2015. године); Хемијско – прехранбена средња школа (21.09.2015. године) и Дом здравља Чока (09.09.2015. године).

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Чока за 2016. годину, Одељење за финансије је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Чока за 2016. годину и доставило га Општинском већу 17.12.2015. године уместо до 15.10.2015. године. Јавна расправа о нацрту одлуке о буџету, на којој су се грађани упознали са нацртном одлуком о буџету је одржана 24.12.2015. године, о чему је сачињен записник број 400-29/2015-4-1.

Општинско веће је 18.12.2015. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине за 2016. годину који је упутило Скупштини општине на разматрање и доношење. Скупштина Општине је на седници одржаној дана 29.12.2015. године донела Одлуку о буџету општине Чока за 2016. годину. Иста је објављена у „Службеном листу општине Чока“, бр. 16/2015. Одлука о буџету општине Чока за 2016. годину достављена је Министарству финансија 29.12.2015. године.

Према донетој Одлуци о буџету општине Чока за 2016. годину, укупно планирани приходи, примања и нераспоређени вишак прихода из ранијих година износе 773.222 хиљаде динара и исти су уравнотежени са расходима и издацима. Приходи и примања буџета, са пренетим средствима из претходне године планирани су у износу од 768.321 хиљаду динара и сопствени приходи директних и индиректних корисника у износу од 4.901 хиљаду динара. Расходи и издаци износе 773.222 хиљаде динара.

Одлука о првом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 22.11.2016. године. Процењени приходи и примања буџета умањени су и износе 404.079 хиљада динара, сопствени приходи директних и индиректних корисника умањени су и износе 4.469 хиљада динара, приходи од родитељског динара остали су непромењени и износе 427 хиљада динара, приходи из међународних донација остали су на истом нивоу и износе 540 хиљада динара, приходи из донација увећани су и износе 65.003 хиљаде динара, нераспоређени вишак прихода из ранијих година умањен је и износи 47.308 хиљада динара, неутрошена средства донације из претходне године увећана су и износе 79 хиљада динара, што укупно чини 521.905 хиљада динара. Расходи и издаци смањени су и износе 521.905 хиљада динара. Први ребаланс је извршен због смањења укупних прихода и расхода и преусмеравања апропријација расхода и издатака.

Локални орган управе надлежан за финансије доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима дописом од 05.01.2016. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство које је дало Одељење за финансије не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: основне економске претпоставке, опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2016. годину и наредне две фискалне године, пројекцију обима средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета локалне власти за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти. У поступку ревизије наведене неправилности су отклоњене Допуном упутства за израду финансијског плана директних и индиректних корисника буџета средстава општине Чока за 2018. годину и наредне 2019. и 2020. годину, број 400-24/2014-IV од 23.10.2017. године,

- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер: Нацрт Одлуке о буџету није достављен Општинском већу до 15.10.2015. године, Предлог Одлуке о буџету није утврђен до 01.11.2015. године, Одлука о буџету није донета до 20.12.2015. године, Одлука о буџету није достављена Министарству финансија до 25.12.2015. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему,
- у достављању Предлога финансијских планова каснили су МЗ Чока (24.09.2015. године); МЗ Падеј (14.09.2015. године); МЗ Остојићево (15.10.2015. године); МЗ Санад (04.09.2015. године); МЗ Црна Бара (05.10.2015. године); МЗ Врбица (08.09.2015. године); ЈП Дирекција за изградњу општине Чока (11.12.2015. године); Културно образовни центар Чока (12.11.2015. године); Јавно комунално предузеће (18.11.2015. године); Центар за социјални рад (18.09.2015. године); ОШ „Јован Поповић“ (02.09.2015. године); ОШ „Др Тихомир Остојић“ (02.09.2015. године); Хемијско – прехранбена средња школа (21.09.2015. године) и Дом здравља Чока (09.09.2015. године),
- јавна расправа је одржана након упућивања Предлога Одлуке о буџету Скупштини општине на усвајање, што није у складу са чланом 42. став 4. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена доношењем Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину,
- планирани расходи и издаци по основним наменама у општем делу буџета не одражавају појединачан збир расхода и издатака по економским класификацијама планираним у посебном делу Одлуке о буџету, јер су расходи за трансфере осталим нивоима власти (463000) који су планирани школама, Центру за социјални рад и расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (464000) који су планирани Дому здравља Чока умањени, док су расходи за намене за које су средства опредељена наведеним корисницима (421000, 422000, 423000) увећани. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину,
- у општем делу буџета, планирани издаци за капиталне пројекте не садрже све издатке, што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину,
- у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету општине Чока обезбеђена средства, увећана за број запослених у предшколској установи и код других корисника, посебно по сваком кориснику, што није у складу са Упутством Министарства финансија за припрему буџета локалних власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину,
- у „Службеном листу општине Чока“, број 21/2016 објављен је део Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2016. годину док је део Одлуке садржан на ЦД-у који је саставни део „Сл.листа општине Чока“, број 21/2016, што није у складу са чланом 196. став 3. Устава Републике Србије⁶, чланом 45. став 2 и 5. Закона о буџетском систему и чланом 162. став 1. Статута општине Чока. Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину је у целости објављена у „Службеном листу општине Чока“, број 17/2017.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:

⁶ „Службени гласник РС“, број 98/06

- у оквиру раздела 1. и 3. Скупштина општине и Председник општине и резерве, планирала расходе и издатке чије извршење није у надлежности наведених органа већ у надлежности Општинске управе, и то: услуге ревизије; трансфери осталим нивоима власти и набавка домаће финансијске имовине –учешће у капиталу. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину,
- у оквиру раздела 5. Општинска управа, главе месних заједница планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте а да исти нису у надлежности месних заједница већ у надлежности Општинске управе,
- у оквиру раздела 5. Општинска управа, главе ПУ „Радост“ и Културно образовни центар Чока планирани су расходи за амортизацију некретнина и опреме, што није у складу са чланом 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. Годину.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета: да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да корисници средства буџета достављају финансијске планове у року; да се корисницима средстава буџета планирају за расходе из њихове надлежности.

Мере предузете у поступку ревизије

- Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Чока за 2018-2020. годину садржи елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему: основне економске претпоставке, опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2018. годину и наредне две фискалне године, пројекцију обима средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета локалне власти за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти.
- Јавна расправа је одржана пре упућивања Предлога Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину, Скупштини општине Чока на разматрање.
- Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину, коју је донела Скупштина општине Чока на седници одржаној 24.10.2017. године:
 - расходи за трансфере осталим нивоима власти (463000) који су планирани школама, Центру за социјални рад и расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (464000) који су планирани Дому здравља Чока, планирани су у истим износима у општем и посебном делу Одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину,
 - у општем делу буџета, планирани издаци за капиталне пројекте садрже све издатке,
 - у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби исказан је број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету општине Чока обезбеђена средства, увећана за број запослених у предшколској установи и код других корисника, посебно по сваком кориснику,
 - у „Службеном листу општине Чока“, број 17/2017, објављена је у целости Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину,
 - у оквиру раздела 1. и 3. Скупштина општине и Председник општине и резерве, нису планирани расходи и издаци чије извршење није у надлежности наведених органа, и то: услуге ревизије; трансфери осталим нивоима власти и набавка домаће финансијске имовине –учешће у капиталу,

- о у оквиру раздела 5. Општинска управа, главе ПУ „Радост“ и Културно образовни центар Чока нису планирани расходи за амортизацију некретнина и опреме.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	АПВ	Општина	ООСО	Донације	Остало
			(5 до 9)						
1	2		4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	207,397	149,003	0	0	149,003	0	0	0
730000	Донације и трансфери	228,025	201,275	5,931	163,275	0	0	446	31,623
740000	Други приходи	86,429	44,088	0	0	33,891	0	0	10,197
770000	Мем.став за рефун.расхода	0	1,004	0	0	0	0	0	1,004
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу	0	0	0	0	0	0	0	0
790000	Приход из буџета	0	0	0	0	0	0	0	0
700000	Текући приходи	521,851	395,370	5,931	163,275	182,894	0	446	42,824
810000	Примања од прод.основ. средстава	0	23	0	0	23	0	0	0
820000	Примања од продаја залиха	0	0	0	0	0	0	0	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
800000	Примања од продаје неф.имовине	0	23	0	0	23	0	0	0
910000	Примања од задуживања	0	0	0	0	0	0	0	0
920000	Примања од прод.финас имовине	55	0	0	0	0	0	0	0
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине	55	0	0	0	0	0	0	0
	Укупни приходи и примања	521,906	395,393	5,931	163,275	182,917	0	446	42,824

Табела број 2 : Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Аутономна Покрајина	Општина	ООСО	Донације	Остало
			4						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	98,267	87,183	2,697	36,320	46,222	0	0	1,944
420000	Коришћење услуга и роба	162,900	116,206	3,060	36,075	45,908	0	271	30,892
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	200	8	0	0	0	0	0	8
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2	0	0	0	0	0	0	0
450000	Субвенције	0	0	0	0	0	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	110,517	73,942	0	28,461	36,224	0	0	9,257
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	12,003	11,162	0	4,911	6,251	0	0	0
480000	Остали расходи	23,837	19,115	0	8,021	10,210	0	0	884
400000	Текући расходи	407,726	307,616	5,757	113,788	144,815	0	271	42,985
510000	Основна средства	98,332	59,085	0	13,852	17,630	0	232	27,371
520000	Залихе	0	0	0	0	0	0	0	0
540000	Природна имовина	455	0	0	0	0	0	0	0
500000	Издаци за неф.имовину	98,787	59,085	0	13,852	17,630	0	232	27,371
610000	Отплата главнице								
620000	Набавка финансијске имовине	15,393	9,320	0	4,101	5,219	0	0	0
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин. имовине	15,393	9,320	0	4,101	5,219	0	0	0
	Укупни расходи и издаци	521,906	376,021	5,757	131,741	167,664	0	503	70,356

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

	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	521,851	395,393	5,931	163,275	182,917	0	446	42,824
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	506,513	366,701	5,757	127,640	162,445	0	503	70,356
	Буџетски суфицит	15,338	28,692	174	35,635	20,472			
	Буџетски дефицит							57	27,532
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине	55							
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.	15,393	9,320		4,101	5,219			
	Вишак примања								
	Мањак примања	15,338	9,320		4,101	5,219			
	Вишак нов.прилива		19,372	174	31,534	15,253			
	Мањак нов. прилива							57	27,532

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Чока за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 521.906 хиљада динара. Остварени укупни приходи и примања у 2016. години износе 395.393 хиљада динара.

Табела број 3 :Планирани и остварени приходи и примања буџета за 2016. годину у 000

Економ. класиф.	ОПИС	План из буџета (1)	Остварење из буџета (1)	Укупно остварено из Обрасца 5	(4/3)x100
1	2	3	4	5	6
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	132,866	110,715	110,715	83
712000	Порез на фонд зарада	1	0	0	0
713000	Порез на имовину	66,010	33,579	33,579	51
714000	Порез на добра и услуге	6,520	3,748	3,748	57
716000	Други порези	2,000	961	961	48
731000	Донације од иностраних држава	0	0	0	0
732000	Донације од међународних организација	540	446	446	83
733000	Трансфери од других нивоа власти	227,485	200,829	200,829	88
741000	Приходи од имовине	29,727	29,641	29,641	100
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5,446	3,783	3,783	69
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1,820	1,688	1,688	93
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	48	60	60	125
745000	Мешовити и неодређени приходи	2,000	8,916	8,916	446
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	1,004	1,004	0
811000	Примања од продаје непокретности	0	23	23	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	55	0	0	0
	7+8+9	474,518	395,393	395,393	83

Утврђивање, наплата и контрола појединих изворних прихода општине Чока врши се на основу Информационог система ЛПА „Михајло Пупин“.

Изворни приходи буџета општине Чока

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе⁷, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину⁸, Одлуке о висини пореске стопе пореза на имовину на права на непокретностима на територији општине Чока⁹, Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Чока, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016.годину на територији општине Чока¹⁰, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину.

Табела број 4 : Порези од прихода на имовину

у 000 динара

Ред. бр.	Економска класификација	ОПИС	Број издатих решења за пореску обавезу за 2016.год.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2016.год.	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2016. године	
					2015. година	2016. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711147	Порез на земљиште	0	0	84	8	-17	124
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	5.293	16,920	17,094	16,752	17,664	10,444
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	71	12.842	10,143	10,178	10,164	6,818

Порез на земљиште (конто 711147). На име пореза на земљиште остварен је приход у износу од осам хиљада динара. Порез на земљиште садржан је у решењима о порезу на имовину.

Порез на имовину физичких лица (конто 713121). На име пореза на имовину физичких лица донето је 5.293 решења у вредности од 16,920 хиљада динара. У 2016. години остварен је приход у износу од 16.752 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2016. г. износи 28.108 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица (конто 713122). Приход од пореза на имовину правних лица остварен у 2016. години износи 10.178 хиљада динара по основу самоопорезивања обвезника који воде пословне књиге. Стање потраживања на дан 31.12.2016. г. износи 16.982 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да општина Чока није предузела адекватне и потпуне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате потраживања по основу дуговања за порезе на имовину у складу са својим надлежностима.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 - усклађени дин. изн., 125/2014 - усклађени дин. изн., 95/2015 - усклађени дин. изн., 83/2016, 91/2016 - усклађени дин. изн. и 104/2016 - др. закон)

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 26/2001, „Сл. лист СРЈ“, бр. 42/2002 - одлука СУС и „Сл. гласник РС“, бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС и 47/2013

⁹ „Службени лист општине Чока“, бр. 13/2015

¹⁰ „Службени лист општине Чока“, бр. 13/2015

2) Локалне комуналне таксе, у општини Чока утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹¹.

Табела број 5- Локалне комуналне таксе

Ред. Бр	Екон. класиф. уплатни рачун	ОПИС	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714431	КТ за коришћење рекламних паноа		184	51	38	89	
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикључних возила		3.353				
3	714572	КТ за држање средстава за игру (забавне игре)		0	90	146	236	
4	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	17	961	591	750	1.341	
5	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	50	419	162	127	289	
6	741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом		0				
		УКУПНО (1-6)		4,917	894	1,061	1,955	0

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, конто 714431. Остварен је приход у износу од 184 хиљаде динара. Такса је прописана тарифним бројем 2 Одлуке о локалним комуналним таксама.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513. Приход остварен по овом основу у 2016. години износи 3.353 хиљаде динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 3 Одлуке о локалним комуналним таксама, а наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. У току 2016. године издато је 17 решења и остварено је 961 хиљада динара по основу наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. Стање потраживања на дан 31.12.2016. године, по основу главног дуга и камате износе 1.341 хиљаде динара. У току 2016. године општина Чока није предузимала мере за наплату потраживања.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531. Остварена је у износу од 419 хиљада динара. Такса се обрачунава и наплаћује по тарифном броју 4 Одлуке о локалним комуналним таксама.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- општина Чока није предузела мере за наплату потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору путем слања редовних опомена и покретања поступка принудне наплате за наплату потраживања, а утврђено је да су потраживања по овом основу значајна.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у складу са својим надлежностима.

3) Самодопринос- У току 2016. године остварен је приход од самодоприноса у укупном износу од 10.969 хиљаде динара и то: по основу самодоприноса према зарадама и по основу пензија на територији месне заједнице и општине у износу од 10.059 хиљаде динара, по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства у износу од 437 хиљаде

¹¹ „Службени лист општине Чока“, број 146/06, 8/07, 3/09, 17/09, 16/10, 2/11, 12/11 и 22/12

динара, по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у износу од 472 хиљада динара. Приход од самодоприноса остварен је по основу Одлуке о увођењу самодоприноса за следеће месне заједнице: Чока, Остојићево, Падеј и Врбица.

4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534) остварена је у износу од 437 хиљаде динара, а односе на уплате за дуговања из ранијих година. Стање потраживања на дан 31.12.2016. године износи 37.469 хиљаде динара (главни дуг износи 8.166 хиљада динара и камате 29.303 хиљаде динара).

На основу извршене ревизије утврђено је да се не предузимају адекватне мере за наплату потраживања из претходног периода на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе према којем јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе прописане чланом 6. овог закона.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 8.1

Препоручујемо одговорним лицима Општине Чока да предузму одговарајуће активности у сврху адекватније наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта (741538) остварен је у износу од 85 хиљада динара. Изменама Закона о планирању и изградњи прописано је да се уместо накнаде плаћа допринос за уређивање грађевинског земљишта. Скупштина општине Чока је донела Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта¹².

Послове обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта у току 2016. године старало се Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Чока. Према члану 94. Закона о планирању и изградњи уређивање грађевинског земљишта обавља се у складу са важећим планским документом према средњорочним и годишњим програмима уређивања које доноси јединица локалне самоуправе, уз старање о заштити, рационалном и одрживом коришћењу земљишта.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Чока није донела програм уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи¹³.

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да донесу средњорочна и годишња акта о начину уређивања, односно припремања и опремања грађевинског земљишта у складу са Законом о планирању и изградњи.

6) Други изворни локални приходи

Табела број 6: Други изворни локални приходи

у 000 динара

Редни број	Економска класификација Уплатни рачун	ОПИС	Приход буџета општине
1	2	3	4
1	714552	Боравишна такса	165
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	47
3	741151	Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	5,372
4	742251	Општинске административне таксе	99

¹² „Службени лист општине Чока“ број 2/15

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09-исправка, 64/10- одлука УС, 121/12, 42/13- одлука УС, 50/13- одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14 и 145/14

5	742255	Такса за озакоњење објекта у корист нивоа општина	262
6	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима	1,689
7	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	8.916
8	745153	Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина	0
		УКУПНО (1-13)	16.550

Боравишна такса, конто 714552. Скупштина општине Чока је Одлуком о измено одлуке о боравишној такси на територији општине Чока¹⁴ прописала таксу у дневном износу од 50 динара. Од боравишне таксе у току 2016. године остварен је приход у износу од 165 хиљада динара. Према члану 104. Закона о туризму висину боравишне таксе утврђује јединица локалне самоуправе у зависности од категорије туристичког места или у различитој висини по деловима општине односно града у зависности од изграђености комуналне, саобраћајне и туристичке инфраструктуре. Влада за сваку категорију туристичког места посебно утврђује највиши и најнижи износ боравишне таксе. Ако се туристички објекат за смештај не налази на територији туристичког места јединица локалне самоуправе утврдиће висину боравишне таксе за најнижу категоризацију туристичког места. Према Уредби о највишем и најнижем износу боравишне таксе¹⁵ износ боравишне таксе за најнижу категоризацију туристичког места износи најнижи износ 60 динара а највиши износ 110 динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је општина Чока наплаћивала боравишну таксу у нижем износу од износа прописане Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе.

Ризик

Уколико се не усклади акт којим се утврђује износ боравишне таксе постоји ризик да ће се ови приходи остварити у мањем износу од прописаног.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да ускладе висину боравишне таксе у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562. Скупштина општине Чока је Одлуком о накнади за заштиту и унапређењу животне средине на територији општине Чока¹⁶ прописала ову накнаду. У току 2016. године општина Чока остварила је приход од накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 47 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2016. године износи 729 хиљаде динара (од чега главни дуг износи 502 хиљаде динара и камата 227 хиљаде динара). Општина Чока у току 2016. године није слала опомене нити је покретала поступке принудне наплате.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да се не предузимају адекватне мере за наплату потраживања из претходног периода на име посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Општине Чока да предузму одговарајуће активности у сврху адекватније наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (741151)- остварени су у износу од 5.372 хиљада динара на основу уговора о депозиту по виђењу - ноћни депозит закључен са Војвођанском банком а.д. Нови Сад.

¹⁴ „Службени лист општине Чока“, број 16/2010

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 44/2013 и 132/2014

¹⁶ „Службени лист општине Чока“, број 4/2011

Такса за озакоњење објекта у корист нивоа општина (742255) остварена је у износу од 262 хиљада динара. Висина таксе и начин расподеле између буџета јединице локалне самоуправе, буџета Републике Србије и буџета аутономне покрајине прописани су Законом о озакоњењу објеката.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324) остварени су у износу од 1.688 хиљаде динара. Савет за безбедност општине Чока донело је Програм трошења средстава од наплаћених и пренетих средстава од новчаних казни за прекршаје на путевима по закону о безбедности саобраћају у општини Чока у 2016. години. У 2016. години утрошено је 1.628 хиљада динара за набавку теренског возила за потребе саобраћајне полиције (од чега из пренетих неутрошена средства из 2015. године укупно 1.108 хиљада динара) и 100 хиљада динара на име преноса средстава ОШ „Др Тихомир Остојић“ за едукацију о саобраћају. Према извештају о утрошку средстава пренета средства у 2017. годину из 2016.године износе 1.067 хиљаде динара.

Остали приходи у корист нивоа општина (745151) остварени су у износу од 8.916 хиљада динара. Приходи у износу од 6.481 хиљаду динара остварени су по основу уплата депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта на подрачун.

На основу података које смо добили од општине Чока, на овој економској класификацији евидентирани су и приходи у износу од 388 хиљада динара остварени уплатама у буџет на рачун мешовитих и неодређених прихода са подрачуна месних заједница, и то месне заједнице Чока, Црна Бара и Санад на име издавања пословног простора. Општина Чока није у складу са Законом о јавној својини својим актом уредила коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини које користе органи јединице локалне самоуправе. Чланом 124. Статута општине Чока уређено је да Општинско веће „одлучује о давању на коришћење, односно у закуп, као и о отказу уговора о давању на коришћење, односно у закуп и стављању хипотеке на непокретности које користе органи општине уз сагласност Дирекције за имовину Републике Србије“.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Месне заједнице Црна Бара, Чока и Санад су издавале у закуп пословни простор, без претходно прибављене сагласности Општинског већа, што није у складу са чланом 124. тачка 11. Статута општине Чока.
- Приходи остварени по основу закупа пословног простора нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавних прихода, чиме су више исказани приходи на економској класификацији 745000- Мешовити и неодређени приходи у износу од најмање 388 хиљада динара а мање на економској класификацији 742000- Приходи од продаје добара и услуга што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Услед погрешног евидентирања депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 6.481 хиљаду динара више су исказани Приходи (700000), услед чега је више исказан буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода-Обрасцу 2.

Мере предузете у поступку ревизије

Скупштина општине Чока је у 2017. години донела Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Чока¹⁷ којом је уредила надлежност и поступак деловања, утврдила је зоне и почетни износ закупнине за пословни простор, надлежност и поступак за одобравање радова и признавање трошкова изведених радова инвестиционог одржавања на закупљеним непокретним стварима.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања прихода у финансијским извештајима.

¹⁷ „Службени лист општине Чока“, број 14/17

Уколико се настави са издавањем у закуп пословног простора без претходно добијене сагласности надлежних органа постоји ризик да се пословни простор користи супротно донетим актима оснивача.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да се издавање пословног простора врши у складу са важећим актима оснивача и да се приходи од издавања пословних просторија уплаћују на прописан уплатни рачун (11.1).

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (11.2).

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина (745153). У 2016. години буџет општине Чока није остварио приход по наведеној основи. Општина Чока је оснивач Јавног комуналног предузећа „Чока“. Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Чока“ донео је Одлуку о расподели добити ЈКП „Чока“ (број 693 од 22.06.2016.г.) у којој је наведено да се остварена добит односно вишак прихода над расходима у износу од 5.379 хиљада динара за 2015. годину расподељује на део средстава у висини од пет процената оснивачу и 95 процената распоређује се на покриће губитака из ранијих година. ЈКП „Чока“ је упутило Захтев Општинској управи, Одељењу за финансије општине Чока, ради добијања мишења о расподели добити. Одељење за финансије је доставило Општинском већу општине Чока мишљење у вези Одлуке о расподели добити ЈКП Чока, којом предлаже усвајање одлуке. Даљи поступак ради давања сагласности није спроведен.

На основу члана 49. Закона о јавним предузећима¹⁸ (који је био на снази до 03.03.2016.г.), јавна предузећа су у обавези да одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода. Општина Чока није Одлуком о буџету за 2016. годину прописала висину дела добити који јавна предузећа треба да уплате на рачун оснивача.

Ступањем на снагу новог Закона о јавним предузећима¹⁹ (од 04.03.2016.г.) чланом 58. такође је прописана обавеза јавног предузећа да уплати у буџет јединице локалне самоуправе део остварене добити по завршном рачуну за претходну годину.

У поступку ревизије утврдили смо:

- да Општина Чока у току 2016. године није остварила приходе по основу уплате добити јавних предузећа, у најмањем износу 269 хиљада динара, иако јој је јавно предузеће доставило Одлуку о расподели добити ЈКП „Чока“, Скупштина општине као оснивач је није разматрала ни усвојила, чиме није обезбедила адекватну уплату на рачун буџета општине Чоке.

Ризик

Уколико се не донесе акт од стране општине Чока, којим се утврђује висина и рок за уплату добити јавних предузећа, постоји ризик од одсуства контроле над расподелом добити или покрићу губитка јавних предузећа и неостваривањем прихода по овом основу.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да Одлуком о буџету утврде висину и рок за уплату добити јавних предузећа и да активно прате извршење обавезе о уплати дела добити у буџет општине.

Трансфери од других нивоа власти

Остварени су укупном износу од 200.829 хиљаде динара, од чега је на рачун извршења буџета уплаћено 191.639 хиљада динара, и то: 1) 950 хиљада динара текући наменски

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13-аутентично тумачење и 44/14- др.закон

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 15/16

трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина; 2) 6.162 хиљаде динара текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина у износу; 3) 160.772 хиљада динара ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа општина; 4) 23.756 хиљада динара капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општине. Општина Чока остварила је приходе у износу од 3.169 хиљаде динара од уплата извршених од стране буџета Републике Србије и Аутономне покрајине Војводине на име спровођења републичких и покрајинских избора.

Уступљени приходи

Уступљени приходи су приходи чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђују законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе уступа се у целини или делимично тој јединици локалне самоуправе.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, конто 741522. Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини износе 23.070 хиљаду динара. На основу члана 60. Закона о пољопривредном земљишту²⁰, Општинско веће донело је Одлуку о доношењу годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини²¹ уз сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије бр.: 320-11-02807/2016-14 од дана 31.03.2016.године.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (група конта 771000)- остварени су у износу 479 хиљада динара од уплата извршених на наменски подрачун за боловање Општинске управе.

На основу узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Општинска управа је више исказала приходе у износу од 479 хиљада динара остварене по основу рефундација боловања преко 30 дана, јер нису вршена кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања прихода у финансијским извештајима.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да рефундације на име накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентирају у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Приходи индиректних корисника

Предшколска установа „Радост“ Чока

Предшколска установа „Радост“ Чока исказала је приходе у износу од 9.665 хиљада динара, од којих су најзначајнији приходи остварени: (1) од Министарства просвете, науке и технолошког развоја на име реализације припремног предшколског програма у износу од 4.761 хиљаду динара; (2) за партиципацију боравка деце у Предшколској установи на основу Одлуке о утврђивању економске цене за целодневни и полудневни боравак Предшколске установе „Радост“ Чока у износу од 2.570 хиљада динара; (2) од Републичког фонда за здравствено осигурање за рефундацију расхода на име породилског боловања и боловања преко 30 дана у износу од 1.695 хиљада динара.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 62/06, 65/08, 41/09 и 112/15

²¹ „Службени лист општине Чока“, број 5/16

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна²², чланом 3., прописано је да се средства за чију су уплату прописани рачуни јавних прихода, уплаћују у буџет локалне власти искључиво преко тих уплатних рачуна. Чланом 4. наведеног правилника уређено је да се рачуни за уплату јавних прихода воде према Плану рачуна за уплату јавних прихода у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Приходи остварени од Републичког фонда за здравствено осигурање за рефундацију расхода за породилско боловање у износу од 1.170 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 733154- Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина. Приходи у износу од 525 хиљада динара евидентирани на економској класификацији 771111- Меморандумске ставке за рефундацију расхода односе се на рефундацију расхода за боловање преко 30 дана.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Приходи у износу од 2.570 хиљада динара остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна.
- Више су исказани приходи у износу од 1.695 хиљада динара остварени по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског боловања јер нису вршена кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са уплатама јавних прихода на подрачуне осталих прихода буџетских корисника ствара се ризик од неадекватног надзора над трошењем јавних средстава.

Уколико се настави са евидентирањем прихода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања прихода у финансијским извештајима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чока: да се приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама уплаћују на прописан уплатни рачун јавног прихода(14.1); да се рефундације на име накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентирају у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем (14.2).

5.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања општине Чока у 2016. години остварена су у износу од 23 хиљаде динара, а односе се на примања од продаје нефинансијске имовине.

5.1.3. Расходи

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

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

²² „Службени гласник РС“, број 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14 - испр., 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

Табела број 7: група конта 411-Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.730	2.730	2.181	2.181	80	100
2	Општинско јавно правобранилаштво	582	582	308	308	53	100
3	Председник општине	3.810	3.810	3.739	3.739	98	100
4	Општинско веће	3.039	3.039	2.879	2.879	95	100
5	Општинска управа	24.494	24.487	22.212	22.212	91	100
6	Предшколска установа "Радост"	26.733	26.733	25.486	25.486	95	100
7	ЈП Дирекција за изградњу општине Чока	3.900	3.900	3.820	3.820	98	100
8	Културно образовни центар Чока	4.908	4.908	4.209	4.209	86	100
9	Укупно организационе јединице	70.196	70.189	64.834	64.834	92	100
10	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 411000	72.741	72.734	66.906	66.906	92	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²³, Закону о платама у државним органима и јавним службама²⁴, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Чока је Одлуком о радноправном статусу, коефицијентима, платама и накнадама изабраних и постављених лица у општини Чока²⁶, Правилником о платама, накнадама и осталим примањима запослених у општинској управи Чока (број: 031/49/2011-02 од 15.07.2011.), изменама Правилника (031-49/2011-02-2 од 31.01.2012.г., 031-57/2012-02 од 26.09.2012.г., 031-29/2013 од 11.03.2013.г., 110-1/2014-11 од 06.10.2014.г.) и Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата постављених лица у органима општине Чока²⁷ ближе уредила висину коефицијената изабраних, постављених лица и запослених у општини Чока.

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁸ и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину²⁹ максималан број запослених на неодређено време у општини Чока утврђен је на 129 лица, а број запослених на одређено време, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Скупштина општине Чока је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Чока за 2015. године³⁰ и Одлуку о изменама и допунама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Чока за 2015. годину³¹ и утврдила 129 запослених лица на неодређено време распоређених према организационим облицима. Према подацима које нам је доставила општина Чока на дан 31.12.2016. године било је укупно 128 лица запослених на неодређено време. Према члану 10.

²³ „Службени гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон*, 49/99 - др. закон**, 34/01 - др. закон***, 39/02, 49/05 - одлука УСРС, 79/05 - др. закон, 81/05 - испр. др. закона, 83/05 - испр. др. закона и 23/13 - одлука УС

²⁴ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

²⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

²⁶ „Службени лист општине Чока“ број 13/12 и 12/16

²⁷ „Службени лист општине Чока“, број 13/16

²⁸ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16

²⁹ „Службени гласник РС“, број 101/15, 114/15, 10/16, 22/16, 45/16

³⁰ „Службени лист општине Чока“, број 16/15

³¹ „Службени лист општине Чока“, број 15/16 и 23/16

Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привремено и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Општина Чока нам је доставила податак да је на дан 31.12.2016. године било запослено осам лица на одређено време и једно по уговору о делу.

1) Директни корисници општине Чока (Скупштина општине; Општинско правобранилаштво; Председник општине; Општинско веће; Општинска управа)

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде директних корисника буџета општине Чока (Скупштина општине; Општинско правобранилаштво; Председник општине; Општинско веће; Општинска управа) за 2016. годину износе 31.407 хиљада динара. Обрачун плата за директне кориснике буџета општине Чока врши Одељење за финансије.

Основни коефицијенти и увећање коефицијената који се примењују за запослене приликом обрачуна плата уређени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³² а основица утврђена закључком Владе Републике Србије (број 121-13956/2014 од 06.11.2014.г.).

У поступку ревизије на основу узорковане документације код директног корисника Општинска управа утврђено је следеће:

- запосленима на радним местима: „послови додатка на децу“, „правно-технички послови у кабинету Председника општине и Општинског већа“ и „сарадник за јавне набавке“ решењем је утврђено увећање коефицијента 10% на име рада на пословима припреме и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја а да запослени не учествују у овим пословима. По овом основу исплаћено је 137 хиљада динара више, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата и запослених лица у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- запослени на радном месту „референт аналитичко оперативних послова“ у току 2016. године није имао захтеван профил стручне спреме која је прописана Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Чока. Доношењем новог Правилника о систематизацији и организацији послова (од 22.12.2016.г.) измењени су потребни услови, тако да је прописана потребна стручна спрема само средње образовање без додатног усмерања.

Прековремени рад-На име рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) општина Чока је у току 2016. године запосленима исплатила укупно 910 хиљада динара и то са раздела Скупштина општине укупно 49 хиљада динара и са раздела Општинске управе укупно 861 хиљада динара за укупно 2.607 сати прековременог рада.

Чланом 37. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе уређено је да запослени за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно. Рад дужи од радног времена месечно се прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи у току наредног месеца. Запосленом коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата запосленог увећано за 26%. Право на додаток за прековремени рад утврђује се решењем послодавца које у образложењу мора да садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.

³² „Службени гласник РС“, број 44/08 – пречишћен текст и 2/12

У току 2016. године у општини Чока, прековремени рад се није прерачунавао у слободне сате већ се у потпуности исплаћивао у новцу.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо:

- да решења којима су се одобравале исплате за прековремени рад, не садрже образложење са јасним разлозима због којих запослени не могу да искористе слободне сате, тако да се нисмо могли уверити да су испуњени услови за исплату додатка за прековремени рад, прописани чланом 37. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- у појединим случајевима начелник општинске управе је одобравао исплату додатка за прековремени рад на основу извештаја о обављеном прековременом раду, а да се из приложене документације (листе регистрације улаза и излаза запослених) види да су запослени остварили мање рада од признатог.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије начелник општинске управе нам је доставио решења (02.10.2017.године) којим се укидају увећања коефицијената 10% за радна места: „послови додатка на децу“, „правно-технички послови у кабинету Председника општине и Општинског већа“ и „сарадник за јавне набавке“ за које је у поступку ревизије утврђено да не постоји основ за увећање на име рада на пословима припреме и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја, као и допис да ће се ова решења применити приликом обрачуна и исплате плата за месец октобар 2017. године.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да наставе са активностима на примени исправних коефицијената приликом обрачуна и исплате плата запосленима (15.1); да се додаток за прековремени рад прерачунава у слободне сате, а тек ако запосленом не буде омогућено да у току наредног месеца исте искористи, додаток исплати на основу решења са образложењем разлога због којих запослени не може да искористи слободне сате, у складу са одредбама Анекса посебног колективног уговора за државне органе (15.2).

2) Предшколска установа „Радост“ Чока

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Радост“ Чока за 2016. годину износе 25.486 хиљада динара и евидентирани су на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада, а не на прописаним субаналитичким контима. У току 2016. године у Предшколској установи „Радост“ Чока било је запослено укупно 48 лица.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у Предшколској установи „Радост“ Чока ближе су уређени Колективним уговором Предшколске установе „Радост“ Чока (број 94-4/2015 од 14.12.2015.г.) а радна места, послови и задаци Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова и каталогом радних места за запослене у Предшколској установи „Радост“ Чока (број 50/2013 од 01.02.2013.г. и број 16-4/2016 од 02.12.2016.г.).

Коефицијенти су одређени примењујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 87. Колективног уговора Предшколске установе „Радост“ Чока, прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини 80% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду, ако је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено. Чланом 96. став 1. Закона о здравственој заштити, уређено је да висина накнада зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања као и из средстава послодавца услед болести и повредом ван рада износи 65% од основа за накнаду зараде. Рачуноводство Предшколске установе „Радост“ Чока је урадило прерачун накнаде зараде на име привремене спречености за рад услед болести или повредом ван рада у износу од 65% од основа за накнаду, чиме је утврђено да је по овом основу исплатила 23 хиљада динара више.

Једном запосленом на радном месту васпитач, утврђено је увећање плате у висини од 12%, на основу члана 164. Колективног уговора Предшколске установе „Радост“ Чока, по основу обављања функције представника репрезентативног синдиката. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није утврђена могућност увећања коефицијента по основу обављање синдикалних функција. Рачуноводство Предшколске установе „Радост“ Чока је урадило прерачун плате, на основу којег је утврђено да је запосленом због додатног коефицијента исплаћено више 72 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је исплата у укупном износу од 72 хиљаде динара запосленом на радном месту васпитач, на основу увећања плате од 12%, на име обављања функције представника репрезентативног синдиката, а да увећање по овом основу није предвиђено чланом 2. Тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нити другим законским и подзаконским прописима.
- Извршена је исплата у укупном износу од 23 хиљаде динара, на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду.
- Додаци на плату у току 2016. године нису били евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) што није у складу са структуром конта прописани чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2017. години Предшколска установа „Чока“ Радост нам је доставила доказ да плате, додатке и накнаде запосленима у 2017. години евидентира на прописаним субаналитичким контима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чока да преиспитају одредбе Колективног уговора којима се утврђује право представнику синдиката на увећану зараду и право запосленима на исплату накнаде за привремену спреченост за рад до 30 дана у висини већој од прописане, како би обезбедили пословање установе у складу са важећим прописима.

3) Јавно предузеће- Дирекција за изградњу општине Чока

Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Чока је исказало расходе за плате, додатке и накнаде запослених за 2016. годину у укупном износу од 3.820 хиљаде динара.

У току 2016. године у Јавном предузећу Дирекција за изградњу општине Чока, било је запослено шест лица. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Културно-образовни центар „Чока“ Чока

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Културно-образовном центру „Чока“ износе 4.209 хиљада динара. У току 2016. године било је укупно осам запослених лица.

Културно-образовни центар „Чока“ основан је Одлуком о образовању Културно-образовног центра „Чока“ у Чоки³³ од 1995. године, као јавна служба ради обезбеђивања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области културе, образовања, науке и физичке културе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Културно-образовном центру „Чока“ као јавној служби која се финансира из буџета јединице локалне самоуправе

³³ „Службени лист општине Чока“, број 2/95

прописани су чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно коефицијенти који се примењују за запослене у установама из области културе, као и основица прописана Закључком Владе Републике Србије за запослене у установама из области културе.

Културно-образовни центар „Чока“ је при обрачуна плата запослених применио коефицијенте који су садржани у Колективном уговору Културно-образовног центра „Чока“ (број: 32/1-4-17 од: 22.01.2015.г.). Правилником о организацији и систематизацији послова (број:32/1-4-13а од 20.01.2016.г.) уређени су и систематизовани послови у Културно-образовном центру „Чока“ Чока. Поједина радна места уређена Правилником о организацији и систематизацији послова установе нису садржана или усклађена са називима радних места прописана Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама чиме је немогуће у потпуности извршити проверу усклађености коефицијената запослених са прописаним коефицијентима.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврдили смо:

- за радно место организатор материјално финансијских послова утврђен је већи коефицијент за 0,8 и за радно место администратор рачунарске мреже за 1,40 (којем по природи посла припада коефицијент за радно место програмер) од коефицијената прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама чиме је исплаћено 105 хиљада динара више супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- накнада за привремену спреченост за рад до 30 дана исплаћена је у износу од 80% од основа за накнаду на основу Колективног уговора Културно-образовног центра „Чока“, уместо прописаних 65%, чиме је износ од 19 хиљада динара исплаћен супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању;

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Културно-образовног центра „Чока“ да усагласе радна места запослених са оним који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама како би се омогућила потпуна и правилна примена Уредбе при утврђивању коефицијената запосленима за обрачун плате (17.1.); да преиспитају одредбе Колективног уговора којим се утврђује право запосленима исплата накнаде привремене спречености за рад до 30 дана у висини већој од прописане, како би обезбедили пословање установе у складу са важећим прописима (17.2.).

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група- 412000

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

Табела број: Група конта 412

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	470	470	344	344	73	100
2	Општинско јавноправобранилаштво	105	105	55	55	52	100
3	Председник општине	662	662	649	649	98	100
4	Општинско веће	531	531	502	502	95	100
5	Општинска управа	4.476	4.476	3.953	3.953	88	100
6	Предшколска установа "Радост"	4.970	4.970	4.575	4.575	92	100
7	ЈП Дирекција за изградњу општине Чока	700	700	659	659	94	100
8	Културно образовни центар Чока	879	879	753	753	86	100
9	Укупно организационе јединице	12.793	12.793	11.490	11.490	90	100
10	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 412000	13.265	13.265	11.849	11.848	89	100

1) Директни корисници буџета општине Чока

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, директни корисници буџета општине Чока (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) исказали су расходе у укупном износу од 5.502 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја- Плате, додаци и накнаде запослених, начелник општинске управе општине Чока је за троје запослених утврдио решењем увећање коефицијента 10% на име рада на пословима припреме и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја а да нису испуњени услови да би се извршило наведено увећање.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је општина Чока више исплатила 24 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца из буџета општине као последица увећања коефицијента 10% на име рада на пословима припреме и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја за запослене који не учествују у овим пословима, чиме је поступљено супротно члану 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Јавно предузеће- Дирекција за изградњу општине Чока

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Јавно предузеће Дирекција за уређење насеља Чока, исказала је расходе у износу од 659 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Предшколска установа „Радост“ Чока

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Предшколска установа „Радост“ Чока исказала је расходе у износу од 4.575 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја- Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа запосленом на радном месту васпитач утврдила је додатни коефицијент од 12% на основу обављања функције представника репрезентативног синдиката а да додатни коефицијент по овом основу није предвиђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нити другим законским и подзаконским прописима. Такође, накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у висини од 80% од основице за накнаду супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је Предшколска установа „Радост“ Чока више исплатила 13 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца као последица увећања плате од 12% а да увећање по овом основу није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нити другим законским и подзаконским прописима, чиме је исплата извршена супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- да је Предшколска установа „Радост“ Чока више исплатила четири хиљаде динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачунате и исплаћене у висини од 80% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду, чиме је овај износ исплаћен супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Културно-образовни центар „Чока“

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Културно-образовни центар „Чока“ исказао је расходе у износу од 753 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја- Плате, додаци и накнаде запослених, Културно-образовни центар „Чока“ је за поједина радна места утврдила већи коефицијент од прописаних супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачунала је и исплатила у висини од 80% од основице за накнаду супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је Културно-образовни центар „Чока“ више исплатио 19 хиљада динара више за социјалне доприносе на терет послодавца као последица увећаних коефицијента од оних прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чиме је исплата извршена супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- да је Културно-образовни центар „Чока“ више исплатио три хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачунате и исплаћене у висини од 80% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду, чиме је овај износ исплаћен супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група- 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 9: Група конта 414

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.500	4.500	2.129	1.650	37	78
2	Предшколска установа "Радост"	2.691	2.835	2.667	972	34	36
3	Укупно организационе јединице	7.191	7.335	4.796	2.622	36	55
4	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 414000	8.687	8.831	5.553	3.379	38	61

1) Општинска управа

Боловање преко 30 дана на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 479 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Општина Чока расходе евидентираних на економској класификацији Социјална давања запосленима (конто 414100) исказала више за 479 хиљаде динара, а приходе од Меморандумских ставки за рефундацију расхода (конто 771100) такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Отпремнина у случају отпуштања са посла- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 889 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале помоћи запосленим радницима- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 508 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је начелник општинске управе доносио решења којим се запосленима признаје право на солидарну помоћ на основу поднете молбе запосленог и којим се унапред исплаћују новчана

средства а запослени су у обавези су да у току године доставе персоналној служби рачуне којима правдају додељена средства.

Чланом 47. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе уређени су услови у којима запослени има право на солидарну помоћ. Такође је уређено да запослени може да оствари право на солидарну помоћ, уколико право на ортопедска помагала, апарате за рехабилитацију, лекове и др. није остварено у складу са прописима из области обавезног социјалног осигурања, борацко-инвалидске заштите и другим прописима. Прописано је и да висина помоћи у току године, признаје се на основу уредне документације, у складу са средствима обезбеђеним у буџету органа јединице локалне самоуправе, а највише до висине три просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

У узоркованој документацији утврдили смо да је начелник општинске управе, одобравао исплату новчаних средстава на име солидарне помоћи за набавку лекова и болничког лечења, а да претходно запослени нису доставили одговарајућу медицинску документацију са циљем доказивања испуњености услова.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо:

- да су запосленима исплаћена новчана средства на основу признатог права на солидарну помоћ (на име набавке лекова запосленог и члана уже породице, болничког лечења) а да запослени нису доставили документацију којом доказују испуњеност услова као и потврду да то право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања, борацко-инвалидске заштите и другим прописима, чиме је износ од 508 хиљада динара исплаћен без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Општина Чока у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату накнаде на име солидарне помоћи (на име набавке лекова запосленог и члана уже породице, болничког лечења) без утврђених критеријума за исплату помоћи запосленима.

Ризик

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

Уколико се настави са утврђивањем права на исплату социјалних давања без претходно утврђених критеријума за исплату и доказа о испуњености услова постоји ризик од злоупотребе овог права и ненаменског коришћења средстава из буџета општине Чока.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (18.1); уколико имају потребу за исплатом социјалних давања запосленима за намене које су прописане Анексом посебног колективног уговора за државне органе, да утврде критеријуме за доделу помоћи и да право утврђују искључиво на основу документације из које се може сазнати испуњеност услова за остваривање исте (18.2).

2) Предшколска установа „Радост“ Чока

Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.733 хиљада динара, и то за породилско боловање у износу од 1.170 хиљада динара и за боловање преко 30 дана у износу од 563 хиљаде динара. Од овог износа, расход у износу од 38 хиљада динара односи се на рефундацију расхода за боловање преко 30 дана од прихода оствареног у 2015. години.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Радост“ Чока социјална давања запосленима (конто 414100) исказала више за 1.695 хиљаде динара, а приходе такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 –

Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Препорука број 19

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чока да приликом евидентирања расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова поступају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Отпремнина у случају отпуштања са посла евидентирани су расходи у износу од 934 хиљаде динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.4. Стални трошкови, група- 421000

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

Табела број 10: Група конта 421000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.570	7.850	6.439	6.439	82	100
2	Предшколска установа "Радост"	3.676	3.595	2.837	2.837	79	100
3	ЈП Дирекција за изградњу општине Чока	7.675	7.675	7.234	7.234	94	100
4	Културно образовни центар Чока	1.260	1.260	1.018	1.018	81	100
5	МЗ Црна бара	359	359	348	105	29	30
6	Укупно организационе јединице	21.540	20.739	17.876	17.633	85	99
7	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 421000	23.456	22.657	19.332	19.089	84	98

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 6.437 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 435 хиљада динара, 2) услуге електричне енергије 2.498 хиљада динара, 3) природни гас 556 хиљада динара, 4) услуге водовода и канализације 65 хиљада динара, 5) одвоз отпада 26 хиљада динара, 6) телефон, телекс и телефакс 851 хиљада динара, 7) интернет и слично 143 хиљаде динара, 8) услуге мобилног телефона 235 хиљада динара, 9) пошта 962 хиљаде динара, 10) услуге доставе четири хиљаде динара, 11) осигурање зграда 32 хиљаде динара, 12) осигурање возила 186 хиљада динара, 13) осигурање опреме 92 хиљаде динара 14) осигурање запослених у случају несреће на раду 18 хиљада динара и 15) осигурање од одговорности према трећим лицима 334 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 2.498 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Општина Чока је, по спроведеном поступку јавне набавке, потписала Уговор о набавци електричне енергије дана 23.02.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Вредност закљученог Уговора је износио 2.500 хиљада динара. Општина Чока је, након истека наведеног Уговора, потписала нови Уговор са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд дана 26.02.2016. године чија је вредност такође износила 2.500 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да општина Чока има закључене уговоре са Прекршајним судом Сента, Одељење Чока, Пореске управе (Експозитура Чока) и Републичким геодетским заводом Нови Кнежевац, Одсек у Чоки на

основу којих се врши рефундација утрошених средстава за електричну енергију. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 235 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Општина Чока је потписала Уговор о коришћењу услуга „Бизнет“ дана 04.01.2016. године. Општина Чока у 2016. години није имала Правилник о коришћењу службених телефона.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да општина Чока у 2016. години није имала донет Правилник о коришћењу службених мобилних телефона.

Мере предузете у поступку ревизије

Општина Чока је у 2017.години донела Правилник о коришћењу службених мобилних телефона.

Пошта. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 962 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна ЈП „Пошта Србије“ Београд. Општина Чока је потписала Уговор о преносу поштанских пошљака 14.03.2011. са ЈП „Поште Србије“ Београд. Општина Чока средином месеца плаћа извршене услуге за претходни месец које је обавила ЈП „Пошта Србије“ Београд а на основу издатог рачуна од стране ЈП „Пошта Србије“. Све услуге које обави ЈП „Пошта Србије“ се евидентирају у пријемној књизи. У поступку ревизије нису уочене неправилности.

Осигурање возила. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 186 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Осигурање опреме. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 92 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Осигурање запослених у случају несреће на раду. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 18 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Осигурање од одговорности према трећим лицима. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 334 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) ЈП Дирекција за изградњу општине Чока. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 7.234 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 108 хиљада динара, 2) услуге за електричну енергију 6.902 хиљаде динара, 3) услуге водовода и канализације једна хиљада динара, 4) телефон, телекс и телефакс 44 хиљаде динара, 5) интернет и слично 21 хиљада динара, 6) услуге мобилног телефона 42 хиљаде динара, 7) услуге доставе 10 хиљада динара, 8) остале ПТТ услуге 30 хиљада динара, 9) осигурање возила 66 хиљада динара и 10) осигурање запослених у случају несреће на раду 10 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 6.902 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. ЈП Дирекција за изградњу општине Чока је 24.03.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор бр. 210/5-49/2-2015 о куповини електричне енергије за јавну расвету у општини Чока са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Након истека наведеног Уговора ЈП Дирекција је закључила Уговор бр. 201/5-49/1-2016 са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд дана 29.03.2016. године. Вредност закљученог Уговора износи 8.300 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) МЗ Црна Бара. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 348 хиљада динара и то: 1) трошкови платног промета 11 хиљада динара, 2) услуге за електричну енергију 79 хиљада динара, 3) допринос за коришћење вода 244 хиљаде динара и 4) телефон, телекс и телефакс 13 хиљада динара.

Допринос за коришћење вода. На овом конту евидентиран је расход у износу од 244 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину бр. 4-30/02246-16 издатом од стране ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад од 27.04.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је МЗ Црна Бара више планирала, евидентирала и исказала расходе на конту доприноси за коришћење вода за 244 хиљаде динара а мање расходи на конту порези, обавезне таксе и казне (482000) за исти износ што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговорати реалном стању расхода.

Препорука број 20

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

4) Предшколска установа „Радост“. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 2.840 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 71 хиљада динара, 2) услуге за електричну енергију 778 хиљада динара, 3) природни гас 1.113 хиљада динара, 4) угаљ 197 хиљада динара, 5) дрво 97 хиљада динара, 6) услуге водовода и канализације 305 хиљада динара, 7) дератизација 29 хиљада динара, 8) телефон, телекс и телефакс 37 хиљада динара, 9) интернет и слично 24 хиљаде динара, 10) услуге мобилног телефона 46 хиљада динара, 11) пошта 24 хиљаде динара, 12) осигурање возила девет хиљада динара, 13) осигурање опреме 50 хиљада динара, 14) осигурање запослених у случају несреће на раду девет хиљада динара и 15) осигурање од одговорности према трећим лицима 48 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту евидентиран је расход у износу од 778 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. ПУ „Радост“ је, по спроведеном поступку јавне набавке, потписала Уговор о набавци електричне енергије бр. 18-4/10/2016 са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд дана 02.03.2016. године. Вредност закљученог Уговора износи 1.150 хиљаде динара. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Природни гас. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.113 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране ЈКП „Чока“. ПУ „Радост“ је потписала Уговор о снабдевању природним гасом бр. 46 са ЈКП „Чока“ Чока дана 14.01.2016. године. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Угаљ. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 197 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „Лалекс Универзал“ доо Кањижа. ПУ „Радост“ је закључила Уговор број 18-7/7/2016 од 10.03.2016. године. Вредност закљученог Уговора износи 195 хиљаде динара. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5) Културно образовни центар „Чока“. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 1.018 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 36 хиљада динара, 2) услуге за електричну енергију 336 хиљада динара, 3) природни гас 324 хиљаде динара, 4) услуге чишћења 11 хиљада динара, 5) телефон, телекс и телефакс 43 хиљаде динара, 6) интернет и слично 74 хиљаде динара, 7) услуге мобилног телефона 96 хиљада динара, 8) пошта 18 хиљада динара, 9) осигурање зграда 26 хиљада динара, 10) осигурање опреме 40 хиљада динара, 11) осигурање запослених у случају несреће на раду 14 хиљада динара и 12) радио и телевизијска претплата једна хиљада динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу 336 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Културно образовни центар „Чока“ је закључио Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем бр. 630/1-4-186 са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Природни гас. На овом конту евидентиран је расход у износу од 324 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране ЈКП „Чока“ из Чоке. Културно образовни центар „Чока“ је закључио Уговор о снабдевању природним гасом бр. 2060 са ЈКП „Чока“ из Чоке. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.5. Услуге по уговору, група- 423000

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

Табела број 11: Група конта 423000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	7.604	7.546	9.899	9.899	131	100
2	Председник општине	6.850	6.850	6.017	5.450	80	91
3	Општинско веће	1.700	1.700	1.348	1.348	79	100
4	Општинска управа	21.600	21.507	15.219	11.782	55	77
5	Културно образовни центар Чока	2.143	2.202	1.785	1.785	81	100
6	МЗ Чока	739	739	500	500	68	100
7	МЗ Падеј	654	654	651	651	100	100
8	Укупно организационе јединице	41.290	41.198	35.419	31.415	77	89
9	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 423000	43.808	43.708	37.448	33.444	77	89

1. Скупштина општине. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 9.899 хиљада динара, и чине их: остале услуге штампања 49 хиљада динара; услуге информисања јавности 51 хиљада динара; објављивање тендера и информативних огласа 23 хиљаде динара; услуге ревизије 264 хиљаде динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 3.262 хиљаде динара; остале стручне услуге 29 хиљада динара; угоститељске услуге 142 хиљаде динара; репрезентација 36 хиљада динара; поклони 26 хиљада динара и остале опште услуге 6.017 хиљада динара.

Услуге ревизије. Евидентиран је расход у износу од 264 хиљаде динара.

Средства у износу од 264 хиљаде динара су, по рачунима, уплаћена „HLB DST-Revizija“ доо Нови Београд за услуге ревизије завршног рачуна буџета општине Чока за 2015. годину а на основу уговора од 05.04.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршен је расход у износу од 264 хиљаде динара за услуге ревизије са раздела Скупштине општине а да те услуге нису у надлежности Скупштине општине већ Општинске управе, чиме је поступљено супротно организационој класификацији прописаном чланом 29. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Евидентиран је расход у износу од 3.262 хиљаде динара.

Средства у износу од четири хиљаде динара су исплаћена на име бруто накнаде председнику и члановима Комисије за просвету и омладину за октобар 2016. године. Чланове Комисије за просвету и омладину је изабрала Скупштина општине, решењем од 04.08.2016. године. Висина накнаде чланова сталних радних тела Скупштине општине је утврђена Одлуком о накнадама и другим примањима одборника као и члановима сталних радних тела Скупштине општине Чока³⁴,

Средства у износу од 2.992 хиљаде динара су исплаћена са подрачуна 840-0000003561741-37– избори за народне посланике Чока на име накнаде председницима, заменицима председника, члановима и заменицима чланова бирачких одбора у сталном и проширеном саставу као и запосленима у Општинској управи општине Чока ангажованим на организационим, стручним, финансијским административно-техничким и другим пословима спровођења избора за избор посланика у Скупштину Аутономне покрајине Војводине и за избор народних посланика у Народну скупштину, расписаних за 24. априла 2016. године. Средства из којих су се извршили наведени расходи су обезбеђена из буџета Аутономне покрајине Војводине и буџета Републике Србије.

Остале опште услуге. Евидентиран је расход у износу од 6.017 хиљада динара.

Средства у износу од 567 хиљада динара су исплаћена у бруто износу на име накнаде одборницима за март и октобар 2016. године. Право на месечну накнаду шефовима одборничких група и одборницима, утврдила је Скупштина општине Чока, Одлуком о радноправном статусу, коефицијентима, платама и накнадама изабраних и постављених лица у општини Чока од 10.07.2012. године.

Средства у износу од 26 хиљада динара су исплаћена у бруто износу на име накнаде за октобар 2016. године, заменику председника Скупштине општине који није на сталном раду у Општини. Заменика председника скупштине, изабрала је Скупштина општине Чока, решењем од 08.06.2016. године. Право на накнаду и висину накнаде заменику председника Скупштине, утврдила је Скупштина општине Чока Одлуком о радноправном статусу, коефицијентима, платама и накнадама изабраних и постављених лица у општини Чока од 10.07.2012. године.

Са подрачуна број 840-0000003529741-07-Скупштина општине Чока-Општинска изборна комисија, извршени су расходи за остале опште услуге у укупном износу од 2.334 хиљаде динара, од чега 2.247 хиљада динара на име накнада за рад и путних трошкова председника, секретара, чланова у сталном и проширеном саставу Општинске изборне комисије и њихових заменика. Општинска изборна комисија је чланом 27. Пословника Општинске изборне комисије општине Чока, од 08.03.2016. године, утврдила да висину накнаде за рад у Општинској изборној комисији, одређује Комисија посебном одлуком сразмерно времену проведеном на раду, сложености и обиму завршених послова. Општинска изборна комисија није донела наведену одлуку, накнаде које су исплаћене председнику, секретару, члановима у сталном и проширеном саставу Општинске изборне комисије и њиховим заменицима нису изнад накнада утврђених Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Републичке изборне комисије на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 24. април 2016. године, коју је донела Републичка изборна комисија 08.03.2016. године.

Чланове, њихове заменике Општинске изборне комисије у сталном саставу, секретара и заменика секретара Општинске изборне комисије, именовала је Скупштина општине, решењем број 016-182016-V-XXXI од 29.02.2016. године.

Чланове и њихове заменике у проширени састав Општинске изборне комисије утврдила је Општинска изборна комисија решењима од марта и априла 2016. године.

³⁴ „Службени лист општине Чока“, број 12/04 и 5/06

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 2.247 хиљада динара, колико је утрошено на име накнаде за рад и путних трошкова председника, секретара, чланова у сталном и проширеном саставу Општинске изборне комисије и њихових заменика, више су исказани и евидентирани расходи за остале опште услуге (423900) док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за стручне услуге (423500), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се расходи за накнаде члановима председника, секретара, чланова у сталном и проширеном саставу Општинске изборне комисије и њихових заменика, евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Председник општине. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 6.017 хиљада динара, и чине их: котизација за семинаре 12 хиљада динара; остали издаци за стручно образовање 324 хиљаде динара; услуге штампања билтена 52 хиљаде динара; остале услуге штампања 32 хиљаде динара; услуге информисања јавности четири хиљаде динара; остале медијске услуге 41 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.178 хиљада динара; остале стручне услуге 704 хиљаде динара; угоститељске услуге 684 хиљаде динара; репрезентација 620 хиљада динара; поклони 622 хиљаде динара и остале опште услуге 1.744 хиљаде динара.

Остали издаци за стручно образовање. Евидентиран је расход у износу од 324 хиљаде динара.

Средства у износу од 117 хиљада динара су, по профактури од 03.08.2016. године, уплаћена Националној алијанси за локални економски развој (НАЛЕД), Београд на име годишње чланарине за трећи и четврти квартал. О извршеној уплати достављена је фактура од 18.08.2016. године. Ради стварања повољног пословног окружења у Србији, између Општине Чока и Националне алијансе за локални економски развој, закључен је Споразум о учлањењу од 03.08.2016. године. Сврха овог Споразума је успостављање сарадње међу његовим потписницима, дефинисање кључних области заједничког деловања и међусобних права и обавеза. Споразумом о учлањењу је утврђена обавеза општине Чока на име годишње чланарине (члански допринос).

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 117 хиљада динара, колико је плаћено Националној алијанси за локални економски развој (NALED), Београд на име годишње чланарине, више су евидентирани и исказани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених (423000) док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481900), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Евидентиран је расход у износу од 1.178 хиљада динара.

Средства у износу од 450 хиљада динара су уплаћена Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ д.о.о. Суботица на основу Уговора од 13.01.2015. године и Анекса уговора од 29.01.2016. године на име чланарине за 2016. годину. Одлуку о приступу општине Чока Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ доо Суботица, донела је Скупштина општине Чока, на седници одржаној 08.12.2014. године.

Средства у износу од 66 хиљада динара су исплаћена члановима Комисије за попис незаконито изграђених објеката на име накнаде за месец јул 2016. године а на основу Месечног извештаја и подношења захтева за исплату накнаде за месец јул 2016. године Комисије од 15.08.2016. године. На основу члана 7. став 3. Закона о озакоњењу објеката³⁵ и Програма пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Чока, донет 01.03.2016. године, председник Општине је решењем, број П-356-1/02/2016, образовао Комисију за попис незаконито изграђених објеката и утврдио месечну накнаду за рад председника и чланова комисије.

Средства у износу од 62 хиљаде динара су исплаћена члановима Комисије за јавне набавке велике вредности број 14/2016 и 17/2016. Комисије је образовао председник општине Чока, решењима од 10.08.2016. године и 28.09.2016. године а на основу члана 54. Закона о јавним набавкама. Висину накнаде за рад председника, чланова и секретара Комисије за јавне набавке велике вредности, утврдио је председник општине Чока, решењем од 11.01.2013. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 450 хиљада динара, колико је плаћено Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ доо Суботица, више су исказани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481900), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- извршена је исплата у износу од 66 хиљада динара за накнаду члановима Комисију за попис незаконито изграђених објеката, које је својим решењем образовао председник Општине, а како у члану 7. Закона о озакоњењу објеката није предвиђено плаћање накнаде за рад члановима комисије поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- извршена је исплата у износу од 62 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за јавне набавке велике вредности, које је својим решењем образовао председник Општине, а како у члану 54. Закона о јавним набавкама није предвиђено плаћање накнаде за рад члановима комисије поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да извршавају расходе за које постоји правни основ.

Угоститељске услуге. Евидентиран је расход у износу од 684 хиљаде динара.

Услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за кориснике буџета, чији је оснивач општина Чока, уређени су Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Чока, који је донет 24.11.2015. године.

Средства у износу од 55 хиљада динара су, по рачунима од 08.04.2016. године, 11.04.2016. године и 28.04.2016. године, уплаћена ПР гостионица „Лендваи плус“ Чока за угоститељске услуге. Општина Чока је, након спроведеног поступка јавне набавке“ закључила уговор са ПР гостионица „Лендваи плус“ Чока од 27.05.2015. године. Вредност уговора износи 417 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговор је закључен на период 25.07.2015. године до 25.07.2016. године.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 96/15

Средства у износу од шест хиљада динара, по рачуну од 09.04.2016. године за угоститељске услуге и средства у износу од 39 хиљада динара по рачуну од 18.04.2016. године, за ручак, су уплаћена STUR NK „Belavila“ Кикинда. Општина Чока је, након спроведеног поступка јавне набавке“ закључила уговор са STUR NK „Belavila“ Кикинда од 27.05.2015. године. Вредност уговора износи 833 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а. Уговор је закључен на период од једне године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- председник општине Чока није донео план репрезентације за 2016. годину, што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Чока, број 110-9/2015-II од 24.11.2015. године,
- извршен је расход од 39 хиљада динара, по рачуну, број Ѓ-172/2016 од 18.04.2016. године, испостављеном од STUR NK „Belavila“ Кикинда за угоститељске услуге-ручак а да иста није у спецификацији која је саставни део уговора од 27.05.2015. године,
- општина Чок је за угоститељске услуге за потребе општине Чока закључила уговоре са ПР гостионица „Лендваи плус“ Чока и STUR NK „Belavila“ Кикинда, на период који захвата две календарске односно буџетске године, а да уговорима није утврђено да ће се средства за реализацију набавке која ће се извршити у наредној години обезбедити доношењем Одлуке о буџету општине Чока и финансијским планом наручиоца за наредну годину, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година³⁶.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се, у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Чока донесе план репрезентације, да се расходи извршавају у складу са уговором и да уговори који су закључени на период који захвата две календарске односно буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Поклони. Евидентиран је расход у износу од 622 хиљаде динара.

Начин коришћења поклона са протоколарном наменом које представници Општине поклањају приликом званичних и службених посета као и поступак набавке протоколарних поклона и начин чувања примљених протоколарних поклона, уређено је Правилником о поклонима са протоколарном наменом од 24.11.2015. године.

Средства у износу од 165 хиљада динара су, по рачуну од 20.09.2016. године уплаћена „Центар за истраживање и публикавање“ доо Нови Сад за набавку књига.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршен је расход за набавку књига, без претходно спроведеног поступка набавке, што није у складу са члановима од 66. до 69., а у вези са чланом 65. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока од 12.03.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се набавке добара на које се не примењује Закон о јавним набавкама, врше у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока.

Остале опште услуге. Евидентиран је расход у износу од 1.744 хиљаде динара.

Средства у износу од 436 хиљада динара су по рачунима, уплаћена Удружењу пољопривредних произвођача „Renesans“ Чока за саветодавне, административне и друге послове пререгистрације пољопривредних газдинстава на територији општине Чока а на основу уговора о сарадњи од 11.02.2016. године и анекса уговора од 01.04.2016. године.

Средства у износу од 55 хиљада динара су, у бруто износу на име накнаде за октобар 2016. године, исплаћена помоћнику председника општине за област рада са месним заједницама и помоћнику председника општине за област неговање народних традиција који

³⁶ „Службени гласник РС“, број 21/14

нису на сталном раду у Општини. Заменике председника Општине поставио је и утврдио висину накнаде за рад, председник општине одлукама од 01.07.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршен је расход по рачунима, Удружења пољопривредних произвођача „Renesans“ Чока на основу уговора о сарадњи од 11.02.2016. године и анекса уговора од 01.04.2016. године за саветодавне, административне и друге послове пререгистрације пољопривредних газдинстава на територији општине Чока, без претходно спроведеног поступка набавке, што није у складу са члановима од 66. до 69., а у вези са чланом 65. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока од 12.03.2014. године,
- извршен је расход у износу од 218 хиљада динара по рачунима број 1/2016 од 23.02.2016. године и број 3/2019 од 28.04. 2016. године, испостављеним од Удружења пољопривредних произвођача „Renesans“ Чока за саветодавне, административне и друге послове пререгистрације пољопривредних газдинстава на територији општине Чока за фебруар и април 2016. године, односно по рачунима који су издати пре извршене услуге, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- помоћник председника општине за област рада са месним заједницама и помоћник председника општине за област неговања народних традиција нису у радном односу код општине Чока, већ за свој рад примају накнаду што није у складу са чланом 58. Закона о локалној самоуправи и чланом 5. Закона о радним односима у државним органима.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама врше у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока; да помоћници председника општине имају радно правни статус у Општини у складу са законом.

Ризик

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

Уколико се настави са исплатом средстава ангажованим лицима за рад у различитим комисијама, за које не постоји правни основ, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода, без спровођења поступака набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку набавке.

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

Препорука број 22

Препоручујемо да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (22.1); да исплату члановима комисија врше када за то постоји правни основ (22.2); набавку добара и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама врше у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока (22.3); плаћање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације (22.4).

3.Општинско веће. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 1.349 хиљада динара, и чине их: услуге штампања четири хиљаде динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 102 хиљаде динара; остале стручне услуге две хиљаде динара; угоститељске услуге 99 хиљада динара; репрезентација 113 хиљада динара; поклони 44 хиљаде динара и остале опште услуге 985 хиљада динара.

Остале опште услуге. Евидентиран је расход у износу од 985 хиљада динара.

Средства у износу од 77 хиљада динара су, на име бруто накнаде за месец март 2016. године, исплаћена члановима Општинског већа који нису на сталном раду у Општини. Чланове Општинског већа, изабрала је Скупштина општине, решењем од 27.06.2012. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 77 хиљада динара, колико је извршен расход за накнаду за рад чланова Општинског већа који нису на сталном раду у Општини, више су евидентирани и исказани расходи за остале опште услуге (423900) док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за стручне услуге (423500), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се расходи за накнаде за рад чланова Општинског већа, евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Препорука број 23

Препоручујемо да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Општинска управа. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 15.218 хиљада динара, и чине их: услуге превођења 25 хиљада динара; услуге за израду софтвера 425 хиљада динара; услуге за одржавање софтвера 267 хиљада динара; котизација за семинаре 168 хиљада динара; услуге штампања 35 хиљада динара; остале услуге штампања једна хиљада динара; услуге информисања јавности 1.113 хиљада динара; објављивање тендера и информативних огласа 295 хиљада динара; остале медијске услуге 133 хиљаде динара; остале правне услуге 100 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 194 хиљаде динара; остале стручне услуге 5.576 хиљада динара; прање веша једна хиљада динара; угоститељске услуге 49 хиљада динара; репрезентација 142 хиљаде динара; поклони 134 хиљаде динара и остале опште услуге 6.560 хиљада динара.

Услуге информисања јавности. Евидентиран је расход у износу до 1.113 хиљаде динара.

Средства у износу од 400 хиљада динара су пренета Фондацији „Панонија“ Суботица на основу рачуна од 07.04.2016. године а на основу уговора о суфинансирању у области јавног информисања у општини Чока од 04.04.2016. године за поверавање дела послова информисања грађана општине Чока путем РТВ програма Фондација „Панонија“ за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године. Уговор о суфинансирању је закључен између општине Чока и Фондације „Панонија“ Суботица након спроведеног конкурса за суфинансирање пројеката у области јавног информисања и решења председника општине Чока о распоређивању средстава од 04.04.2016. године. Општини Чока је од стране Фондације „Панонија“ Суботица, достављен Наративни и финансијски извештај пројекта „Информисање грађана општине Чока путем РТВ програма Фондација Панонија“ од 04.10.2016. године.

Средства у износу од 165 хиљада динара су пренета „Астеријас“ доо Нови Кнежевац на основу рачуна од 07.04.2016. године а на основу уговора о суфинансирању у области јавног информисања у општини Чока од 04.04.2016. године за суфинансирање пројеката медијског садржаја у области јавног информисања грађана општине Чока у 2016. години. Уговор о суфинансирању је закључен између општине Чока и „Астеријас“ доо Нови Кнежевац након спроведеног конкурса за суфинансирање пројеката у области јавног информисања и решења

председника општине Чока о распоређивању средстава од 04.04.2016. године, којима је „Asterijas“ доо Нови Кнежевац одобрено укупно 660 хиљада динара. Општини Чока је од стране „Asterijas“ доо Нови Кнежевац, достављен Наративни и финансијски извештај пројекта „Информисање грађана општине Чока“ од 31.01.2017. године. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Евидентиран је расход у износу од 194 хиљаде динара.

Средства у износу од 53 хиљаде динара су, на основу рачуна од 28.04.2016. године уплаћена ЈКП „Чока“ Чока за кошење траве и сакупљање смећа са зелених површина. Скупштина општине Чока је Одлуком о додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује, за вршење наведених услуга доделила искључиво право ЈКП „Чока“ Чока.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 53 хиљаде динара колико је утрошено за кошење траве и сакупљање смећа са зелених површина, више су исказани и евидентирани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање исказани и евидентирани расходи за услуге очувања националних паркова и природних површина (424500), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се расходи за услуге одржавања зелених површина евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Средства у износу од 105 хиљада динара су, по рачунима од 31.05.2016. године и од 31.07.2016. године, уплаћена Институт „Михајло Пупин“ доо Београд за одржавање информационог система ЛПА за мај и јул 2016. године. За одржавање информационог система ЛПА, општина Чока је са Институт „Михајло Пупин“ доо Београд закључила уговор од 20.01.2009. године (у даљем тексту Основни уговор). Уговор је закључен на период од 3 године након истека рока од 365 дана од дана примопредаје система IS LPA односно на период до 16.12.2012. године. Пре истека важења Основног уговора закључен је Анекс 1 од 17.03.2011. године којим су извршене измене Основног уговора у погледу предмета уговора, цена, рокова извршења услуга, гаранција за квалитет док Анексом 1 није мењан рок важења уговора из члана 13. Основног уговора. Општина Чока је у 2016. години, од „Михајло Пупин“ доо Београд, извршила набавку услуга одржавања информационог система ЛПА у износу од 630 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, односно у износу од 524 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је од „Михајло Пупин“ доо Београд извршена набавка услуга одржавања информационог система ЛПА у износу од 630 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, односно у износу од 525 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општина Чока је у 2017. години за услуге одржавања информационог система ЛПА, након спроведеног поступка набавке, закључила са Институт „Михајло Пупин“ доо Београд уговор од 03.05.2017. године.

Средства у износу од 1.472 хиљаде динара су пренета Православној Црквеној општини Санад на основу уговора о суфинансирању од 14.06.2016. године за санацију зграде цркве у Санаду. Уговор је закључен на основу молбе Српске Православне црквене општине Санад од 24.02.2016. године и решења председника општине Чока од 24.02.2016. године, којим су одобрена средства у износу од 1.620 хиљада динара. Српска Православна Црквена општина у Санаду је доставила извештај о утрошеним средствима од 07.02.2017. године и документацију на основу које су средства утрошена.

Средства у износу од 1.818 хиљада динара су пренета Православној Црквеној општини Санад на основу уговора о суфинансирању од 11.08.2016. године за санацију зграде цркве у Санаду-радови на фасади торња. Уговор је закључен на основу молбе Српске Православне црквене општине Санад од 20.05.2016. године и решења председника општине Чока од 01.06.2016. године, којим су одобрена средства у износу од 2.145 хиљада динара. Српска Православна Црквена општина у Санаду је доставила извештај о утрошеним средствима од 08.11.2016. године и документацију на основу које су средства утрошена.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 3.290 хиљада динара, колико је пренето Православно црквеној општини Санад за санацију цркве у Санаду, више су планирани, извршени и исказани расходи за стручне услуге (423500) док су за исти износ мање планирани, извршени и исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се, расходи за дотације верским заједницама евидентирају на одговарајућим контима, прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге. Евидентиран је расход у износу од 6.560 хиљада динара.

Средства у износу од 439 хиљада динара су, по рачуну од 31.12.2015. године, уплаћена „Актор-з“ доо Сента 14.01.2016. године за услуге спремања и одржавања чистоће у објектима општине Чока за јануар 2016. године. За услуге чишћења пословних просторија, општина Чока је са „Актор-з“ доо Сента закључила уговор од 31.12.2012. године (чијем закључењу није претходио поступак јавне набавке), и два анекса уговора од 13.05.2014. године и од 2015. године. Општина Чока је у 2016 години, од „Актор-з“ доо Сента, извршила набавку услуга чишћења пословних просторија у износу од 3.750 хиљада динара, од тога 2.725 хиљада динара је износ фактурисаних услуга пре него што су услуге извршене.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- на основу уговора од 31.12.2012. године и анекса од 13.05.2014. године и анекса од 2015. године од „Актор-з“ доо Сента, извршила набавку услуга спремања и одржавања чистоће у објектима општине Чока у износу од 3.750 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом односно у износу од 3.125 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему,
- извршен је расход у износу од 2.725 хиљада динара по рачунима испостављеним од „Актор-з“ доо Сента за услуге спремања и одржавања чистоће у објектима општине Чока, који су издати пре извршене услуге, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Мере предузете у поступку ревизије:

Општина Чока је за услуге чишћења зграда, након спроведеног поступка набавке, са „Lavani“ доо Београд закључила уговор од 05.09.2016. године и анекс уговора од 09.11.2016. године.

Средства у износу од 183 хиљаде динара су, по рачуну од 30.11.2016. године, уплаћена „Lavani“ доо Београд за услугу чишћења зграда за новембар 2016. године. За услуге чишћења зграда, након спроведеног поступка јавне набавке, општина Чока је са „Lavani“ доо Београд закључила уговор од 05.09.2016. године и анекс уговора од 09.11.2016. године. Вредност уговора износи 913 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговор је закључен на период од шест месеци.

Средства у износу од 105 хиљада динара су, по рачунима број 623-08-012 од 09.08.2016. године, број 623-08-021 од 15.08.2016. године, број 623-10-052 и број 623-10-053 од 24.10.2016. године, уплаћена Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда за уклањање лешева животиња са територије општине Чока. За услуге уклањања лешева животиња са територије општина Чока, након спроведеног поступка јавне набавке, са Јавним предузећем за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда, закључен је уговор од 11.12.2015. године. Вредност уговора износи 1.167 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- по деловима рачуна број 623-08-012 од 09.08.2016. године, број 623-08-021 од 15.08.2016. године, број 623-10-052 и број 623-10-053 од 24.10.2016. године, испостављеним од Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда за уклањање лешева животиња са територије општине Чока, извршени су расходи у износу од 12 хиљада динара за фактурисану амортизацију возила и трошкове транспорта иако је исто уговорено и садржано у јединичним ценама услуга које су предмет уговора, што није у складу са чланом 1. и 2. Уговора број 404-59/2015-IV-10 од 11.12.2015. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да расходе извршавају у складу са уговореним обавезама.

Остале стручне услуге. Евидентиран је расход у износу од 690 хиљада динара.

Средства у износу 690 хиљада динара пренета су Удружења грађана „Развој села - Расел“ Чока на основу Уговора о вршењу послова из области руралног развоја кроз формирање локалне акционе групе у 2016. години у општини Чока³⁷ од 04.02.2016. године који је закључен са Удружењем грађана „Развој села-Расел“ Чока и на основу поднетих месечних Захтева за пренос средства од стране Удружења грађана „Развој села - Расел“ Чока.

Председник општине Чока је 21.01.2016. године донео Одлуку о расписивању Јавног позива за избор организације која ће вршити послове из области руралног развоја кроз формирање локалне акционе групе у 2016. години³⁸. У образложењу Одлуке као разлог расписивања јавног позива наводи се да у Општинској управи не постоји организациона јединица и извршилац који би обављали послове руралног развоја. Средства за ове намене предвиђена су Одлуком о буџету општине Чока за 2016. годину са економске класификације 423 Локална акциона група – услуге по уговору 700 хиљада динара и економске класификације 426 Локална акциона група - материјал 300 хиљада динара.

На предлог Комисије Председник општине Чока је са Удружењем грађана „Развој села-Расел“ Чока закључио Уговор о вршењу послова из области руралног развоја кроз формирање локалне акционе групе у 2016. години у општини Чока, којим је уређено да се средства буџета општине Чока користе строго наменски у складу са приложеним буџетом спровођења Локалне акционе групе за 2016. годину и Наративним планом активности.

Вредност закљученог Уговора износи 1.000 хиљада динара, а закључен је на период од 10 месеци.

Законом о подстицајима у пољоприведи и руралном развоју³⁹, у члану 13. прописано је да јединице локалне самоуправе могу да утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике и мере политике руралног развоја за подручје јединице локалне самоуправе. Средства за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја обезбеђују се у буџету јединице локалне самоуправе и користе у складу са програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе уз претходну сагласност министарства.

³⁷ Деловодни број 031-19/2016-VI-6 од 04.02. 2016. године

³⁸ Деловодни број 031-19/2016-VI о 21.01. 2016. године

³⁹ „Службени гласник РС“, број 10/13, 142/14, 103/15 и 101/16

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 690 хиљада динара извршени су расходи за обављање послова руралног развоја и формирање локалне акционе групе преносом средстава Удружењу грађана „Развој села-Расел“ Чока, а да општина Чока није донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, што није у складу са чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- за 690 хиљаде динара, за колико је извршен расход за услуге по уговору за Удружење грађана „Расел“, више су исказане услуге по уговору (423500) док су за исти износ мање исказане дотације невладиним организацијама (481000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да расходе извршавају на основу претходно донетог програма; да расходе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Уколико се настави са извршењем расхода, без спровођења поступака набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку набавке.

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

Уколико се настави са извршавањем расхода без претходно донетог програма постоји ризик да се средства ненаменски утроше.

Препорука број 24

Препоручујемо да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (24.1); набавку добара и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама врше у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока (24.2); плаћање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације (24.3) да расходе извршавају по основу претходно донетих програма (24.4).

Мере предузете у поступку ревизије:

Општина Чока је за услуге чишћења зграда, након спроведеног поступка набавке, са „Lavan“ доо Београд закључила уговор од 15.09.2016. године и анекс уговора од 09.11.2016. године.

Општина Чока је у 2017. години Београд за услуге одржавања информационог система ЛПА, након спроведеног поступка набавке, закључила са Институт „Михајло Пупин“ доо Београд уговор од 03.05.2017. године

5. Културно-образовни центар Чока. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 1.785 хиљада динара, и чине их: остале административне услуге девет хиљада динара; услуге одржавања софтвера 11 хиљада динара; остале компјутерске услуге 21 хиљаду динара; услуге образовања и усавршавања запослених 18 хиљада динара; чланарине осам хиљада динара; услуге информисања јавности 31 хиљада динара; остале правне услуге 18 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија две хиљаде динара; остале стручне услуге 30 хиљада динара; хемијско чишћење 17 хиљада динара; репрезентација 541 хиљада динара; поклони 25 хиљада динара и остале опште услуге 1.054 хиљаде динара.

Остале опште услуге. Евидентиран је расход у износу од 1.054 хиљаде динара.

Средства у износу од 19 хиљада динара су утрошена на име ауторског хонорара по уговору од 25.03.2016. године, који је Културно образовни центар „Чока“ закључио са физичким лицем за извођење јавног часа (осам часова) на српском језику за више разреде основне школе у Градској библиотеци Чока.

Средства у износу од девет хиљада динара су утрошена на име ауторског хонорара по уговору од 28.03.2016. године, који је Културно образовни центар „Чока“ закључио са физичким лицем за извођење јавног часа (четири часа) на српском језику за ученике чоканске Хемијско-прехрамбене средње школе у Градској библиотеци Чока.

Средства у износу од 20 хиљада динара су, по рачунима од 05.05.2016. године и 27.07.2016. године, уплаћена Омладинска задруга „Младост“ Чока за чишћење просторија а на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова од 05.01.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. МЗ Падеј. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 652 хиљаде динара, и чине их: рачуноводствене услуге 240 хиљада динара; остале административне услуге 151 хиљада динара; котизација за учествовање на сајмовима три хиљаде динара; остале услуге штампања 58 хиљада динара; услуге информисања јавности 27 хиљада динара; услуге рекламе и пропаганде четири хиљаде динара; медијске услуге радија и телевизије две хиљаде динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 156 хиљада динара; угоститељске услуге четири хиљаде динара и репрезентација седам хиљада динара.

Рачуноводствене услуге. Евидентиран је расход у износу од 240 хиљада динара.

Средства у износу од 20 хиљада динара су, по рачуну од 17.02.2016. године, уплаћена „Виланс“ Књиговодствени сервис Падеј за књиговодствене услуге за јануар 2016. године а на основу уговора од 01.05.2009. године, који је закључен на неодређено време.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Падеј да преиспитају основаност важења закљученог уговора са књиговодственим сервисом на неодређено време, који је на снази од 2009. године, након сагледавања важећих прописа који уређују буџетски систем и јавне набавке као и актуелних тржишних услова за набавку предметних услуга.

5.1.3.6. Специјализоване услуге, група- 424000

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

Табела број 12: Група конта 424000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	45.642	45.518	27.906	7.959	17	29
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Чока	11.125	11.125	9.573	8.830	79	92
3	МЗ Остојићево	288	288	288	288	100	100
4	Укупно организационе јединице	57.055	56.931	37.767	17.077	30	45
5	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 424000	58.685	58.561	39.087	18.397	31	47

1) Општинска управа. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 27.905 хиљаде динара и то: 1) испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива 794 хиљаде динара, 2) одржавање аутопутева 93 хиљаде динара и 3) остале специјализоване услуге 27.019 хиљаде динара.

Испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива. Исказани су расходи у износу од 794 хиљаде динара.

Средства у укупном износу од 794 хиљаде динара на основу два рачуна од 07.04.2016. године су уплаћена на рачун „Пољопривредне стручне службе Сента“ доо из Сенте. Општина

Чока је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор о набавци услуге испитивања минералног азота у пољопривредном земљишту са „Пољопривредном стручном службом Сента“ доо из Сенте. Вредност закљученог уговора износи 1.167 хиљаде динара без пдв. У поступку ревизије нису уочене неправилности.

Остале специјализоване услуге. Исказани су расходи у износу од 27.019 хиљаде динара.

Средства у износу од 344 хиљаде динара по рачуну од 23.09.2016. године су уплаћена на рачун „Водопут“ доо Ада. Општина Чока је закључила Уговор о набавци услуге уређења постојеће ограђене депоније и дивље депоније код бунара Б2 у Падеју. Вредност закљученог уговора износи 344 хиљаде динара.

Средства у износу од 180 хиљаде динара по рачуну од 27.10.2016. године су уплаћена на рачун „Проконси Ада“ са седиштем у Ади за услуге израде елабората уклањања дивљих депонија. Општина Чока је закључила Уговор о набавци услуга израде елабората за чишћење дивљих депонија у општини Чока са „Проконси Ада“ са седиштем у Ади. Вредност закљученог уговора износи 180 хиљаде динара без пдв.

Средства у износу од 198 хиљаде динара по рачуну од 30.11.2016. године су уплаћена на рачун „Технохидросфера“ доо Беочин за прву привремену ситуацију за израду и испоруку елабората о зонама санитарне заштите на извориштима подземних вода. Општина Чока је закључио Уговор за услуге израде елабората о зонама санитарне заштите на изворишту подземних вода у насељима Чока и Падеј са „Технохидросфера“ доо Беочин. Вредност закљученог уговора износи 275 хиљада динара без пдв.

Средства у износу од 20.000 хиљаде динара су уплаћена на рачун ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за услуге радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Чока. Општинско веће општине Чока је дана 31.03.2016. године донело Одлуку о приступању уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта за 2016. годину. Општина Чока је дана 22.04.2016. године закључила тројни Уговор о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. У закљученом тројном уговору се наводи да су укупна средства за извођење радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Чока 44.171 хиљаде динара са пдв, од чега 24.171 хиљаде динара обезбеђује Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство док 20.000 хиљаде динара обезбеђује општина Чока. ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад је, по спроведеном поступку јавне набавке, дана 04.07.2016. године закључио Уговор о набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Чока са „Водопривредним привредним друштвом Горњи Банат“ доо Кикинда. Вредност закљученог уговора износи 44.171 хиљаде динара са пдв.

Средства у износу од 2.000 хиљаде динара по рачуну од 27.12.2016. године су уплаћена на рачун „Пољопривредне стручне службе Сента“ доо из Сенте. Дана 29.12.2016. године састављен је Записник о извршеним услугама. Општина Чока је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор за вршење услуге испитивања пољопривредног земљишта на територији општине Чока са „Пољопривредном стручном службом“ доо Сента. Вредност закљученог уговора износи 1.667 хиљаде динара без пдв, а са пдв 2.000 хиљаде динара.

Средства у износу од 2.240 хиљаде динара по рачуну од 19.07.2016. године су уплаћена на рачун „Циклонизације“ доо Нови Сад. Општина Чока је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор о вршењу услуга сузбијања комараца на територији општине Чока са „Циклонизација“ доо Нови Сад. Вредност закљученог уговора износи 3.298 хиљаде динара без пдв. „Циклонизација“ доо Нови Сад је након сваке извршене услуге достављала радни налог које је контролисан од стране лица одређеног за контролу из општине Чока. Након извршене услуге сачињен је Записник о извршеним услугама којим се потврђује да је услуга извршена.

Средства у износу од 101 хиљаде динара по рачунима од 08.03.2016. и 18.10.2016. године су уплаћена на рачун Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда. Након извршених услуга сачињени су Записници о извршеним услугама где се потврђује да је услуга извршена. Општина Чока је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор о пружању услуга хватања паса и мачака луталица на територији општине Чока. Вредност закљученог уговора износи 500 хиљаде динара без пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- у поступку ревизије није нам достављен Записник о спроведеној одбрани елабората о зонама санитарне заштите на изворишту подземних вода у насељу Чока и Падеј што је супротно члану 6. Уговора за услуге израде елабората о зонама санитарне заштите на изворишту подземних вода у насељима Чока и Падеј са „Технохидросфера“ доо Беоцин,
- за 2.000 хиљаде динара, за колико је извршен расход за услуге испитивања пољопривредног земљишта на територији општине Чока, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани расходи за пољопривредне услуге (424100)), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 20.000 хиљаде динара, за колико је извршен расход за услуге радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Чока, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451000) што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 2.240 хиљаде динара, за колико је извршен расход за услуге сузбијања комараца на територији општине Чока, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- у поступку ревизије општина Чока није доставила доказ да је контролу извршених услуга хватања паса и мачака луталица вршио комунални инспектор општине Чока што је супротно члану 6. Уговора о пружању услуга хватања паса и мачака луталица на територији општине Чока.

2) ЈП Дирекција за изградњу општине Чока. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 9.666 хиљаде динара и то : 1) остале медицинске услуге 2 хиљаде динара, 2) услуге одржавања аутопутева 4.486 хиљаде динара, 3) услуге одржавања националних паркова и природних површина 4.794 хиљаде динара и 4) остале специјализоване услуге 383 хиљаде динара.

Услуге одржавања аутопутева. Исказани су расходи у укупном износу од 4.486 хиљаде динара.

Средства у износу од 306 хиљаде динара су по рачуну од 27.01.2016. године уплаћена на рачун ЈКП „Чока“ Чока за одржавање локалних и некатегорисаних путева у насељима на територији општине Чока и зимског одржавања тротоара у центру Чоке у периоду од 01.01.2016. године до 25.01.2016. године. ЈП Дирекција за изградњу општине Чока је закључила Уговор за одржавање локалних и некатегорисаних, уличних саобраћајница у насељима у зимском периоду 2015/2016 године на територији општине Чока и зимско одржавање тротоара у центру Чоке са ЈКП „Чока“ из Чоке. Укупна вредност закљученог уговора износи 1.250 хиљаде динара без пдв. Општина Чока није донела пропис о редовном, периодичном и ургентном одржавању општинских путева и улица којим се ближе уређују врсте радова, технички услови и начин извођења радова.

Средства у износу од 493 хиљаде динара су по рачуну од 30.07.2016. године уплаћена на рачун „ВОЈПУТ“ ад Суботица за крпљење ударних рупа асфалт бетоном у насељима у општини Чока. ЈП Дирекција за изградњу општине Чока је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор за поправку путева – крпљење ударних рупа – на територији

општине Чока са „ВОЈПУТ“ ад Суботица. Вредност закљученог уговора износи 833 хиљаде динара без пдв.

Средства у износу од 420 хиљаде динара су по рачуну од 07.09.2016. године уплаћена на рачун СЗР „Собосликар“ Бечеј за бојење хоризонталне сигнализације. ЈП Дирекција за изградњу општине Чока је закључила Уговор за обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији општине Чока са СЗР „Собосликар“ Бечеј. Вредност закљученог уговора износи 420 хиљаде динара без пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Чока није донела акт о редовном, периодичном и ургентном одржавању општинских путева и улица којим се ближе уређују врсте радова, технички услови и начин извођења радова што је супротно члану 61. Закона о јавним путевима,
- код фактуре број 46 од 27.01. 2016. године за услуге одржавања локалних и некатегорисаних путева и уличних саобраћајница у насељима на територији општине Чока и зимског одржавања тротоара у центру Чоке за период од 01.01- 25.01.2016. године фактурисан је и расход у износу од 55 хиљаде динара за утрошен материјал песак и CaCl₂ а који нису наведени у члану 11. Уговора за одржавање локалних и некатегорисаних, уличних саобраћајница у насељима у зимском периоду 2015/2016 године на територији општине Чока и зимско одржавање тротоара у центру Чоке са ЈКП „Чока“ из Чоке,
- за 493 хиљаде динара, за колико је извршен расход за крпљење ударних рупа асфалт бетоном у насељима у општини Чока, више су исказани расходи за услуге одржавања аутопутева (424400) док су за исти износ мање исказани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да се евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да актом уреде врсту радова, техничке услове и начин извођења радова на одржавању општинских путева и улица.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина. Исказани су расходи у износу од 4.794 хиљаде динара.

ЈП Дирекција за изградњу општине Чока је закључила Уговор о одржавању зелених и јавних површина за период од 01.03.2016. до 31.12.2016. године. Вредност закљученог уговора износи 5.000 хиљаде динара. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Средства у износу од 562 хиљаде динара су по рачуну од 04.04.2016. године уплаћена на рачун ЈКП „Чока“ за одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање и уређење зеленила на јавним површинама за март 2016. године.

Средства у износу од 379 хиљаде динара су по рачуну од 31.05.2016. године уплаћена на рачун ЈКП „Чока“ за одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање и уређење зеленила на јавним површинама за мај 2016. године.

Средства у износу од 226 хиљаде динара су по рачуну од 15.06.2016. године уплаћена на рачун ЈКП „Чока“ за друго кошење за месец јун 2016. године.

Средства у износу од 379 хиљаде динара су по рачуну од 15.09.2016. године уплаћена на рачун ЈКП „Чока“ за одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање и уређење зеленила на јавним површинама за септембар 2016. године.

Средства у износу од 141 хиљаде динара су по рачуну од 25.11.2016. године уплаћена на рачун ЈКП „Чока“ за одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање и уређење зеленила на јавним површинама за новембар 2016. године.

ЈП Дирекција за изградњу општине Чока је закључила Уговор о одржавању зелених и јавних површина за период од 01.03.2016. до 31.12.2016. године. Вредност закљученог уговора износи 5.000 хиљаде динара. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Остале специјализоване услуге. Исказани су расходи у износу од 383 хиљаде динара.

Средства у износу од 250 хиљаде динара су по рачуну од 23.05.2016. године уплаћена на рачун СР „Градинг-Ј“ Нови Кнежевац за стручни надзор над извођењем радова на ојачању коловоза у општини Чока. ЈП Дирекција за изградњу општине Чока је закључила Уговор о стручном надзору са СР „Градинг-Ј“ Нови Кнежевац. Вредност закљученог уговора износи 475 хиљаде динара без пдв.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је ЈП Дирекција за изградњу општине Чока више исказала расходе за остале специјализоване услуге (424911) у износу од 250 хиљаде динара док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300) што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 250 хиљаде динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви за исти износ, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да се евидентирање расхода, издатака и имовине књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) МЗ Остојићево. На овом конту евидентиран је расход у износу од 288 хиљаде динара и то на конту услуге очувања животне средине.

Услуге очувања животне средине. На овом конту је евидентиран расход у износу од 288 хиљаде динара. Средства у износу од 288 хиљаде динара су уплаћена на основу предрачуна-понуђе бр. 253/1/2016 од 03.06.2016. године на рачун „Larix“ доо Сента за услуге чишћења сметлишта-рад булдожера. МЗ Остојићево је закључила Уговор о пружању услуге бр. 43-4/2016 са „Larix“ доо Сента. Након извршених услуга достављен је Записник о извршеним услугама. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

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

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да се евидентирање расхода, издатака и имовине књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.7. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

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

Табела број 13: Група конта 425000 у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.100	13.100	2.256	2.256	17	100
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Чока	2.885	2.885	2.665	2.707	94	102
3	Месна заједница Падеј	900	810	767	272	34	35
4	Месна заједница Санад	1.198	1.198	1.172	172	14	15
5	Укупно организационе јединице	18.083	17.993	6.860	5.407	30	79
6	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 425000	21.659	21.542	8.899	7.446	35	84

1) Општинска управа. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.218 хиљада динара. У пословним књигама Општинске управе евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.256 хиљада динара и чине их: зидарски радови 42 хиљаде динара; столарски радови шест хиљада динара; централно грејање 25 хиљада динара; електричне инсталације 100 хиљада динара; остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда три хиљаде динара; текуће поправке и одржавање осталих објеката 1.122 хиљаде динара; механичке поправке 60 хиљада динара; поправке електричне и електронске опреме десет хиљада динара; остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 288 хиљада динара; рачунарска опрема 527 хиљада динара; опрема за комуникацију шест хиљада динара; електронска и фотографска опрема 37 хиљада динара; уградна опрема пет хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 25 хиљада динара.

Зидарски радови- евидентирани су расходи у износу од 42 хиљаде динара. Расход је извршен на основу фактуре од 18.04.2016. године, испостављеном од СЗР „Andrej“ Чока, за радове на поправци ходника и канцеларија.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката- евидентирани су расходи у износу од 1.122 хиљаде динара.

Средства у износу од 100 хиљада динара су утрошена по фактури од 23.03.2016. године, испостављеном од СЗР „Andrej“ Чока, за радове на текућој поправци и одржавању канцеларија. О извршеним услугама.

Средства у износу од 325 хиљада динара су, на основу рачуна број од 26.12.2016. године, уплаћена ЈКП Чока за чишћење атмосферских канала.

Средства у износу од 614 хиљада динара су, на основу захтева за трансфер средстава од 21.12.2016. године, пренета ЈП Дирекција за изградњу општине Чока у ликвидацији, за чишћење и продубљивање уличних канала у Санаду. Уз захтев за трансфер средстава достављен је рачун ЈКП Чока од 06.12.2016. године као и налог за рад ЈП Дирекције за изградњу општине Чока од 21.10.2016. године, радни налози ЈКП Чока и закључак од 17.10.2016. године, којим је Одељење за инспекцијске послове општине Чока наложило ЈП Дирекција за изградњу општине Чока продубљивање и чишћење канала у Санаду.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 38 хиљада динара у финансијским извештајима мање су исказани расходи за текуће поправке и одржавање, а више су исказани расходи за дотације невладиним организацијама за исти износ,
- Општинска управа је извршила расход у износу од 142 хиљаде динара за радове на поправци и одржавању ходника и канцеларија, без претходно спроведеног поступка набавке, што није у складу са члановима 66.-69., а у вези са чланом 65. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока од 12.03.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се у консолидованим финансијским извештајима обухвате и искажу стварни расходи, да се набавке чија је процењена вредност испод лимита јавних набавки мале вредности спроводи у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке општине Чока.

Ризик

Мањим исказивањем расхода за текуће поправке и одржавање и већим исказивањем расхода за дотације невладиним организацијама јавља се ризик од потцењивања односно прецењивања наведених позиције у финансијском извештају.

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

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу расходе у финансијским извештајима (26.1.); да се набавке чија је процењена вредност испод лимита јавних набавки мале вредности спроводи у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке Општине. (26.2.).

2)ЈП Дирекција за изградњу општине Чока. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.665 хиљада динара и чине их: електричне инсталације 601 хиљада динара; текуће поправке и одржавање осталих објеката 1.985 хиљада динара; остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 35 хиљада динара; рачунарска опрема две хиљаде динара и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 42 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Евидентирани су расходи у износу од 1.985 хиљада динара.

Средства у износу од 242 хиљаде динара су по рачуну од 11.04.2016. године уплаћена СЗР „Viva“ Бечеј за израду и испоруку металних канти за отпатке а на основу уговора од 01.04.2016. године.

Средства у износу од 209 хиљада динара су уплаћена „Стара ливница О.С.Ч.Л“ доо Чока на основу профактуре од 07.04.2016. године и уговора број од 30.03.2016. године на име уговореног аванса за набавку десет клупа. Клупе су јавном предузећу испоручене 15.07.2016. године о чему је испостављена фактура.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 451 хиљаду динара, колико су извршени расходи за набавку металних канти за отпатке и клупа, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за текуће поправке и одржавање (425100) док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани издаци за набавку опреме (512000) и мање је евидентирана и исказана вредност опреме у активи и њени извори у пасиви за тај износ, што није у складу са чланом 10., 13., 14., и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се за вредност металних канти за отпатке и клупа, у књигама Општине повећа вредност нефинансијске имовине у активи и њени извори у пасиви.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем набављене опреме постоји ризик од неовлашћеног отуђења исте као и стање у обрасцима завршног рачуна неће одговорати реалном стању издатака.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да се, евидентирање издатака за опрему, књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..

3)МЗ Падеј. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 767 хиљада динара, и то: остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 237 хиљада динара; текуће поправке и одржавање осталих објеката 495 хиљада динара; поправке електричне и електронске опреме 24 хиљаде динара и рачунарска опрема 11 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Евидентирани су расходи у износу од 495 хиљада динара. Извршено је плаћање судском извршитељу на основу Закључка извршитеља Вишег и Привредног суда у Зрењанину од 31.03.2016. године а ради намиривања повериоца „Хидроинжињеринг“ доо Зрењанин у износу дуга МЗ Падеј према „Хидроинжињеринг“ доо Зрењанин. Обавеза МЗ Падеј према „Хидроинжињеринг“ доо Зрењанин је износила 141 хиљаду динара по делу окончане ситуације број од 16.04.2013.

године а на основу уговора број од 26.12.2011. године за изградњу еко чесме у Падеју и 354 хиљаде динара по делу окончане ситуације од 15.04.2013. године а на основу уговора број од 11.06.2012. године за пречишћавање подземних вода у циљу добијања воде за пиће у Падеју.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 495 хиљада динара, више су евидентирани и исказани расходи за текуће поправке и одржавање (425100), док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511200), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака за изградњу зграда и објеката стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању издатака.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да се, евидентирање издатака за изградњу зграда и објеката, књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4)МЗ Санад. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.172 хиљаде динара, и то: остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 1.100 хиљада динара; текуће поправке и одржавање осталих објеката 51 хиљада динара; рачунарска опрема 17 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине четири хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. Евидентирани су расходи у износу од 1.100 хиљада динара.

Средства у износу од 1.000 хиљаду динара су пренета Православна епархија банатска Вршац, на основу Одлуке Савета МЗ Санад, број 23/03 од 17.02.2016. године о додели средстава за санацију торња на православној цркви у Санаду а на основу Захтева Српске Православне Црквене општине Санад, број 76 од 14.06.2016. године и Окончане ситуације и Записника о примопредаји радова, који су достављени у прилогу захтева. Уговор о суфинансирању, МЗ Санад је закључила са Српском Православном Црквеном општином Санад 14.06.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Санад је извршила расходе у износу од 1.000 хиљаду динара за санацију торња на православној цркви у Санаду а да исти нису у надлежности месне заједнице већ у надлежности Општинске управе, чиме је поступљено супротно организационој класификацији прописаном чланом 29. Закона о буџетском систему,
- за 1.000 хиљаду динара, колико су извршени расходи за санацију торња на православној цркви у Санаду, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за текуће поправке и одржавање (425100) док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481900), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Санад да, месна заједница извршава расходе које су из њене надлежности и да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу дотација верским заједницама постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за дотације осталим непрофитним институцијама стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Препорука број 29

Препоручујемо да корисници буџета општине Чока преузимају обавезе и извршавају расходе из своје надлежности (29.1); да се, евидентирање расхода за дотације осталим непрофитним институцијама, књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (29.2.).

5.1.3.8.Материјал, група- 426000

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

Табела број 14: Група конта 426000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.417	7.217	3.824	3.175	44	83
2	Предшколска установа "Радост"	3.833	3.775	3.355	3.355	89	100
3	Месна заједница Палеј	901	991	989	989	100	100
4	Укупно организационе јединице	12.151	11.983	8.168	7.519	63	92
5	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 426000	15.869	15.672	11.121	10.472	67	94

1) Општинска управа. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 3.837 хиљаде динара и то: 1) канцеларијски материјал 379 хиљаде динара, 2) цвеће и зеленило 85 хиљаде динара, 3) остали административни материјал 291 хиљаде динара, 4) остали материјал за пољопривреду 598 хиљаде динара, 5) стручна литература за редовне потребе запослених 363 хиљаде динара, 6) бензин 372 хиљаде динара, 7) дизел гориво 176 хиљаде динара, 8) остали материјал за превозна средства 181 хиљаде динара, 9) ауто гуме 87 хиљаде динара, 10) хемијска средства за чишћење 192 хиљаде динара, 11) потрошни материјал 467 хиљаде динара, 12) резервни делови 10 хиљаде динара, 13) алат и инвентар 90 хиљаде динара и 14) остали материјал за посебне намене 546 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 379 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „Зома 021“ доо Нови Сад. Општина Чока је, по спроведеном поступку јавне набавке, дана 11.03.2016. године закључила Уговор о набавци канцеларијског материјала са „Зома 021“ доо Нови Сад. Вредност закљученог уговора износи 900 хиљада динара и закључен је на годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Чока закључила Уговор о набавци канцеларијског материјала са „Зома 021“ доо Нови Сад који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да приликом спровођења поступака јавне набавке и закључивања уговора на 12 месеци и краће, по коме се, због природе расхода, захтева плаћање у две буџетске године, у модел уговора у оквиру конкурсне документације унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Остали административни материјал. На овом конту евидентиран је расход у износу од 291 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање у износу од 266 хиљаде динара вршено на основу рачуна издатих од стране Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер. Рачуни се односе на набавку извода из матичне књиге. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Остали материјал за пољопривреду. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 598 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу Рачуна бр. 16-3500-000130 издатог од стране „Тгауал-Нем“ доо Крушевац. Општина Чока је закључила Уговор бр. 404-32/2016-IV-04 о набавци противградних ракета са понуђачем „Тгауал-Нем“ доо Крушевац дана 20.07.2016. године. Општина Чока је електронским путем упутила Позив за подношење понуда на мејл адресе три компаније а једини понуђач је био „Тгауал-Нем“ доо Крушевац.

У делу „Скретање пажње“ овог Извештаја навели смо одређене прописе који представљају правни основ за финансирање противградне заштите у односу на праксу јединица локалне самоуправе.

Бензин. На овом конту евидентиран је расход у износу од 372 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Кнез Петрол“ Батајница. Општина Чока је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор о јавној набавци горива бр. 404-4/2016-IV-10 са „Кнез Петрол“ Батајница дана 04.03.2016. године. Општина Чока има донет Правилник о условима и начину коришћење службених возила на основу којег врши контролу трошења горива. Вредност закљученог Уговора износи 1.895 хиљаде динара и важи годину дана.

Дизел гориво. На овом конту евидентиран је расход у износу од 176 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна „Кнез Петрол“ Батајница. Општина Чока је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор о јавној набавци горива бр. 404-4/2016-IV-10 са „Кнез Петрол“ Батајница. Вредност закљученог Уговора износи 1.895 хиљаде динара и важи годину дана. У поступку ревизије нису уочене неправилности.

Општинско веће општине Чока је, дана 07.09.2016. године, донело Одлуку бр. 016-2/2016-6/2 о набавци горива за потребе функционисања противградних станица на подручју општине Чока. У наведеној Одлуци је наведено да свако лице које је ангажовано на противградним станицама добија 100 литара погонског горива. На основу Одлуке општинског већа извршени су расходи за погонско гориво у износу од 218 хиљаде динара – 165 хиљаде динара за дизел гориво и 53 хиљаде динара за бензин – које је предато ангажованим лицима на противградним станицама.

У делу „Скретање пажње“ овог Извештаја навели смо одређене прописе који представљају правни основ за финансирање противградне заштите у односу на праксу јединица локалне самоуправе.

Хемијска средства за чишћење. На овом конту евидентиран је расход у износу од 192 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено, на основу рачуна издатог од стране „Л&С Минимаркет“ доо Остојићево. Општина Чока је закључила Уговор о набавци санитарног и потрошног материјала бр. 404-56/2016-IV-04 са „L&S Минимаркет“ доо Остојићево дана 22.11.2016. године. Вредност закљученог Уговора износи 47 хиљаде динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Потрошни материјал. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 467 хиљаде динара. Општина Чока је дана 15.04.2016. године извршила плаћање у износу од 394 хиљаде динара на рачун Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије. Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је, по основу Уговора о сарадњи на реализацији Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграција избеглица у 2014. години бр. 9-9/78 од 28.04.2014. године, извршио пренос средстава општини Чока у износу од 5.225 хиљаде динара док је учешће општине Чока у наведеном програму био 275 хиљаде динара. Комесаријат за избеглице и миграције у допису бр. 9-9/78-6/2014 од 11.04.2016. године наводи да је укупан утрошени износ средстава за набавку грађевинског материјала за избеглице 5.085 хиљаде динара, а неутрошени износ средстава 414 хиљаде динара. У допису се наводи да је сразмерно обрачунати износ неутрошених средстава Комесаријата 394 хиљаде динара и начин на који средства треба да се пребаце на рачун Комесаријата. Комисија за избор корисника за доделу помоћи породицама избеглих у процесу интеграције на територији општине Чока дописом бр. 031-47/2016-VI-24 од дана 14.04.2016. године потврђује да се уради повраћај дела неутрошених средстава на рачун Комесаријата у износу од 394 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Чока у својим пословним књигама повраћај средстава који је извршила Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије, по основу опредељених средстава по пројекту из 2014. године у износу од 394 хиљаде динара, евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, уместо са групе конта 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година, што је супротно члановима 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остали материјал за посебне намене. На овом конту евидентиран је расход у износу од 536 хиљаде динара.

Општинска управа извршила је расходе за набавку грађевинског материјала у износу од 155 хиљада динара на основу Рачуна-отпремнице бр. 149 од 25.05.2016. године издатог од стране „Л&С Минимаркет“ доо Остојићево. У Записнику о преузимању материјала се наводи да ће материјал бити утрошен за санацију просторија месне канцеларије Остојићево.

Средства у износу 255 хиљада динара пренета су Удружења грађана „Развој села - Расел“ Чока на основу Уговора о вршењу послова из области руралног развоја кроз формирање локалне акционе групе у 2016. години у општини Чока⁴⁰ од 04.02.2016. године који је закључен са Удружењем грађана „Развој села-Расел“ Чока и поднетих месечних Захтева за пренос средства од стране Удружења грађана „Развој села - Расел“ Чока.

Председник општине Чока је 21.01.2016. године донео Одлуку о расписивању Јавног позива за избор организације која ће вршити послове из области руралног развоја кроз формирање локалне акционе групе у 2016. години⁴¹. У образложењу Одлуке као разлог расписивања јавног позива наводи се да у Општинској управи не постоји организациона јединица и извршилац који би обављали послове руралног развоја. Средства за ове намене предвиђена су Одлуком о буџету општине Чока за 2016. годину са економске класификације 423 Локална акциона група – услуге по уговору 700 хиљада динара и економске класификације 426 Локална акциона група - материјал 300 хиљада динара.

На предлог Комисије Председник општине Чока је са Удружењем грађана „Развој села-Расел“ Чока закључио Уговор о вршењу послова из области руралног развоја кроз формирање локалне акционе групе у 2016. години у општини Чока, којим је уређено да се

⁴⁰ Деловодни број 031-19/2016-VI-6 од 04.02. 2016. године

⁴¹ Деловодни број 031-19/2016-VI о 21.01. 2016. године

средства буџета општине Чока користе строго наменски у складу са приложеним буџетом спровођења Локалне акционе групе за 2016. годину и Наративним планом активности.

Вредност закљученог Уговора износи 1.000 хиљада динара, а закључен је на период од 10 месеци.

Законом о подстицајима у пољоприведи и руралном развоју⁴², у члану 13., прописано је да јединице локалне самоуправе могу да утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике и мере политике руралног развоја за подручје јединице локалне самоуправе. Средства за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја обезбеђују се у буџету јединице локалне самоуправе и користе у складу са програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе уз претходну сагласност министарства.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- 255 хиљада динара извршени су расходи за обављање послова руралног развоја и формирање локалне акционе групе преносом средстава Удружењу грађана „Развој села-Расел“ Чока, а да општина Чока није донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, што није у складу са чланом 13. Закона о подстицајима у пољоприведи и руралном развоју. На тај начин поступљено је супротно члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему.
- за 255 хиљаде динара, за колико је извршен расход за трошкове материјала за Удружење грађана „Расел“, више су исказани расходи за материјал за посебне намене (426900) док су за исти износ мање исказане дотације невладиним организацијама (481000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да расходе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да доносе програме којима се уређује наменско трошење средстава..

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за дотације осталим непрофитним институцијама стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Уколико се настави са извршавањем расхода без претходно донетог програма постоји ризик да се средства ненаменски утроше.

Препорука број 30

Препоручујемо да корисници буџета општине Чока да се евидентирање расхода књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (30.1); да расходе извршавају по основу претходно донетих програма (30.2).

2) Предшколска установа „Радост“. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 3.354 хиљаде динара и то: 1) канцеларијски материјал 87 хиљаде динара, 2) расходи за радну униформу 7 хиљаде динара, 3) остали расходи за одећу, обућу и униформе 26 хиљаде динара, 4) стручна литература за редовне потребе запослених 103 хиљаде динара, 5) бензин 86 хиљаде динара, 6) мазива седам хиљада динара, 7) материјал за образовање 208 хиљаде динара, 8) остали медицински и лабораторијски материјал 3 хиљаде динара, 9) производи за чишћење 127 хиљаде динара, 10) хигијенски производи 18 хиљаде динара, 11) остали материјал за одржавање хигијене 336 хиљаде динара, 12) намирнице за припремање хране 1.702 хиљаде динара, 13) материјал за посебне намене 493 хиљаде динара, 14) резервни делови 50 хиљаде динара, 15) алат и инвентар 36 хиљаде динара и 16) остали материјал за посебне намене 64 хиљаде динара.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 10/13, 142/14, 103/15 и 101/16

Намирнице за припремање хране. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.702 хиљаде динара. Предшколска установа „Радост“ је у 2015. години, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговоре о продаји намирница за припремање хране у девет партија. Уговори су закључени на годину дана и важили су у временском периоду од 01.09.2015. године до 31.08.2016. године. Након истека уговора, ПУ „Радост“ је, опет по спроведеном поступку јавне набавке закључила нове Уговоре о продаји намирница за припремање хране подељене у више партија. Уговори су закључени до 31.08.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Радост“ Чока је закључила Уговоре о продаји намирница за припремање хране са више добављача који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Радост“ да, приликом спровођења поступака јавне набавке и закључивања уговора на 12 месеци и краће, по коме се, због природе расхода, захтева плаћање у две буџетске године, у модел уговора у оквиру конкурсне документације унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3) МЗ Падеј. На овом конту евидентирани је расход у укупном износу од 986 хиљаде динара: 1) канцеларијски материјал 52 хиљаде динара, 2) цвеће и зеленило 11 хиљаде динара, 3) остали административни материјал 5 хиљаде динара, 4) стручна литература за редовне потребе запослених 73 хиљаде динара, 5) бензин 317 хиљаде динара, 6) уља и мазива 2 хиљаде динара, 7) остали материјал за одржавање хигијене 66 хиљаде динара, 8) храна 148 хиљаде динара, 9) пиће 156 хиљаде динара, 10) намирнице за припремање хране 40 хиљаде динара, 11) потрошни материјал 109 хиљаде динара и 12) алат и инвентар 8 хиљаде динара.

Извршење наведених расхода се финансира из месног самодоприноса.

Бензин. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 317 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу предрачуна издатих од стране „НИС Газпромнефт“ Нови Сад у износу од 20 хиљаде динара и рачуна-отпремница издатих од стране „Фенекс-Бдпа“ доо Ада у износу од 156 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да МЗ Падеј није актом уредила трошење горива. Савет МЗ Падеј је дана 21.01.2016. године донео Одлуку бр. 14/2016 да се за добављача горива бира „Фенекс-Бдпа“ доо Ада и да се по потреби ради постојања картице у сврху службених путовања користи картица „НИС Газпромнефт“ Нови Сад.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- МЗ Падеј извршила расходе за набавку горива за коришћење возила која нису у власништву месне заједнице, а да претходно актом није уредила могућност употребе приватног возила у службене сврхе, регулисала начин потрошње горива
- Приликом употребе сопственог аутомобила у службене сврхе нису се издавали налози за службено путовање са подацима из којих би се утврдила релација за коју се возило користило као и пређени километри на основу којих се врши обрачун, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Према испостављеним рачунима добављача, утрошено је 176 хиљаде динара за набавку горива за возила која нису у власништву МЗ Падеј и из истих се не може утврдити у која возила је точено гориво, није презентована евиденција за које су намене коришћена возила која нису у власништву општине и на којим релацијама, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са тачењем горива у возила која нису у власништву месне заједнице, без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, да актом уреде могућност употребе приватног возила у службене сврхе.

Пиће. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 156 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање у износу од 88 хиљаде динара вршено на основу рачуна издатих од „Л&С Минимаркет“ доо Остојићево. Савет МЗ Падеј је дана 21.01.2016. године донео Одлуку бр. 14/2016 да се за добављача за набавку хране, пића и материјала за одржавање хигијене за потребе МЗ Падеј изабере „Л&С Минимаркет“ доо Остојићево. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.9. Трансфери осталим нивоима власти, група- 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и наменске трансфере осталим нивоима власти.

Табела број 15: Група конта 463000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	75.695	75.695	55.625	50.557	67	91
2	Укупно организационе јединице	75.695	75.695	55.625	50.557	67	91
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 463000	75.795	75.795	55.625	50.557	67	91

Општинска управа

Пренос средстава школама- Основно и средње образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 28.806 хиљаде динара, од чега се на финансирање три основне школе односи 23.963 хиљаде динара, а на финансирање једне средње школе у износу од 4.843 хиљаде динара.

Табела број 16: Трансфери буџетским корисницима

у 000 динара

Редни број	Корисници	463100	463200	Укупно
1	ОШ „Јован Поповић“ Чока	10,901	934	11,835
2	ОШ „Тихомир Остојић“ Остојићево	6,805	86	6,891
3	ОШ „Серво Михаљ“ Падеј	5,219	18	5,237
4	Средња хемијско-прехрамбена средња школа Чока	4,681	162	4,843

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пренос средстава Центру за социјални рад општине Чока- Општина Чока је у 2016. години пренела средства у износу од 20.894 хиљаде динара Центру за социјални рад општине Чока, а односе се на плате, додатке и накнаде запосленима 796 хиљаде динара, социјалне доприносе на терет послодавца 143 хиљаде динара, накнаде трошкова за запослене 445 хиљаде динара, сталне трошкове 601 хиљада динара, трошкове путовања 43 хиљаде динара, услуге по уговору 16.502 хиљаде динара, текуће поправке и одржавања 84 хиљаде динара, материјал 987 хиљаде динара, остале дотације и трансфере 66 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту 1.139 хиљаде динара, порези, обавезне таксе и накнаде 27 хиљаде динара и машине и опрему 60 хиљаде динара.

Социјална заштита је финансирана путем текућих трансфера Центру за социјални рад на основу Одлуке о социјалној заштити Општине Чока⁴³. У Центру за социјални рад на дан 31. децембра 2016. године било је запослено осам радника. Од тога седам радника финансирало се из буџета Републике Србије, а један радник из буџета локалне самоуправе. У оквиру ЦСР је организациона јединица - Служба за остваривање локалних услуга социјалне заштите која пружа дневне услуге у заједници, и то Помоћ и нега у кући за старе и особе са инвалидитетом (укупан број корисника 124 са целе територије општине Чока) и дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју (укупан број корисника је десет, са целе територије Општине Чока). Организациона јединица од 2014. године поседује лиценцу за пружање услуге Помоћ и нега у кући (лиценца на 6 година) и за пружање услуге дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју (лиценца на 5 година).

Јавни радови- Општина Чока је у току 2016. године утрошила средства буџета за финансирање мера активне политике запошљавања у износу од 2.083 хиљаде динара по основу јавних радова.

Општина Чока у 2016. години није имала основан Буџетски фонд за мере активне политике сагласно обавези из члана 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености⁴⁴.

Председник општине Чока је 27.01.2016. године донео Акциони план запошљавања општине Чока за 2016. годину (у даљем тексту: АПЗ), на предлог Савета за запошљавање општине Чока, у којем је наведено да је финансијски оквир за све програме запошљавања 7.127 хиљада динара, од чега је 2.376 хиљада динара планирано из средстава буџета општине, а 4.751 хиљада динара из средстава АП Војводине.

У 2016. години општина Чока утрошила 2.082 хиљаде динара за јавне радове за које је самостално спровела јавне позиве, самостално одредила извођаче јавних радова и самостално закључила уговоре са послодавцем ЈКП „Чока“ Чока- извођач јавних радова, што је према члану 58. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, требало да уради Национална служба за запошљавање. У члану 58. став 3. истог закона прописано је да Национална служба на јавне радове укључује првенствено теже запошљивог незапосленог и незапосленог у стању социјалне потребе.

Председница општине Чока је након расписаног Јавног позива за организовање спровођења јавних радова у општини Чока у 2016. години и претходно прибављеног мишљења Савета за запошљавање општине Чока закључила Уговор о извођењу јавног рада у општини Чока у 2016. години⁴⁵ са ЈКП „Чока“ Чока ради спровођења јавних радова на којима се ангажује 20 лица. Укупна вредност закљученог уговора износи 2.500 хиљада динара за ангажовање незапослених лица (стручна спрема I, II) у трајању три месеца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- општина Чока финансирала је из буџета програм и мере активне политике запошљавања, а да није отворила буџетски фонд за те намене, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, који прописује да се финансирање мера активне политике запошљавања врше преко буџетског фонда отвореног за те намене.
- Општина Чока извршила је расходе у износу 2.082 хиљаде динара за јавне радове послодавцу који није одређен преко Националне службе за запошљавање на основу јавног конкурса, што је супротно члану 58. Став 1. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и члану 56. Закона о буџетском систему.
- У износу за 2.082 хиљаде динара више су евидентирани расходи по основу јавних радова на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а мање субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) за исти износ, што је

⁴³ „Службени лист општине Чока“, број 12/11, 22/12

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10 и 38/15

⁴⁵ Деловодни број 10-8/2016-VI од 12.10.2016. године

супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Постоји ризик да ће на јавним радовима бити ангажована лица која нису теже запошљава и незапослена лица у стању социјалне потребе.

Постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока: да ангажовање послодаваца и запослених врше према одредбама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености (32.1); да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (32.2).

Унапређење безбедности саобраћаја- Општина Чока је на основу Програма трошења средстава од наплаћених и пренетих средстава од новчаних казни за прекршаје на путевима у општини Чока у 2015. години и Програма коришћења средстава за финансирање и унапређење безбедности саобраћаја на путевима у општини Чока у 2016. години извршила и евидентирала расходе у износу од 1.728 хиљада динара, од чега је износ од 1.628 хиљада динара утрошен за набавку путничког возила за потребе полицијске станице у Чоки, а 100 хиљада динара пренето ОШ „Тихомир Остојић“ за едукације из области саобраћаја.

Расход за набавку возила за саобраћајну полицију у износу 1.628 хиљада динара извршен је на основу Уговора о набавци путничког возила број 404-51/2015-IV-08 од 09.12. 2015. Године, који је закључен са „Хит Ауто“ д.о.о. Београд, након спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 1.628 хиљада динара за извршене расходе за набавку аутомобила за полицију више су евидентирани расходи на групи конта 463000 – Остале дотације и трансфери, а мање издаци за опрему са саобраћај (конто 512100) за исти износ, што је супротно члану члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршена је набавка возила за потребе полицијске станице у Чоки, а да општина Чока није донела акт о прибављању и располагању стварима у својини Општине којим би се одредило лице надлежно за закључивање уговора о прибављању и располагању стварима, што није у складу са чланом 27. и чланом 36. став 6. Закона о јавној својини.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Општина Чока донела је акт којим се уређује прибављање и располагање стварима које су у својини општине.

„Регионална депонија“ доо Суботица- На раздели Општинске управе на конту текући трансфери осталим нивоима власти у износу 762 хиљаде динара планирани су и извршени расходи за текуће субвенције привредном друштву „Регионална депонија“ доо Суботица.

„Регионална депонија“ доо Суботица основана је 2007. године потписивањем уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом на територијама општине Бачка Топола, Чока, Кањижа, Мали Иђош, Сента и Суботица. Општина Нови Кнежевац је 2013. године постала нови члан друштва са ограниченом одговорношћу, потписивањем Уговора о приступању члана и повећању

основног капитала новим улогом. Општина Чока, као један од оснивача има учешће у финансирању у висини 4,44% од укупно планираних расхода.

На основу члана 5. став 2., 3. и 4. Закона о јавним предузећима⁴⁶, доо „Регионална депонија“ Суботица је било у обавези да припреми Годишњи програм пословања за 2016. годину као и Посебан програм за коришћење субвенција у 2016. години и да их достави оснивачима до 01. децембра 2015. године ради добијања сагласности.

Скупштина општине Чока је на седници одржаној 04.08.2016. године донела решење о давању сагласности чиме се Годишњи програм пословања за 2016. годину, сматра донетим. Годишњим програмом пословања за 2016. годину предвиђено је учешће општине Чока у финансирању доо „Регионална депонија“ у износу 762 хиљаде динара за текуће трошкове и 5.293 хиљаде динара за капитална улагања (од тога 196 хиљада динара за по основу дуга из 2015. године). Истим је уређено да се зараде и накнаде зарада запослених, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, накнада физичким лицима по основу осталих уговора-накнада члановима Скупштине финансира од стране Града Суботица.

На Посебан програм за коришћење средстава из буџета у 2016. години Скупштина општине Чока дала је сагласност 04.08.2016. године, одређена је висина учешћа у финансирању текућих трошкова за 2016. годину за сваког од оснивача, односно за Општину Чока 762 хиљаде динара за текуће субвенције и 5.293 хиљаде динара за капиталне субвенције, што је у складу са Годишњим програмом пословања за 2016. годину.

Пре разматрања и давања сагласности на наведене програме, општина Чока је закључила Уговор о суфинансирању трошкова функционисања доо „Регионална депонија“⁴⁷, дана 04.02.2016. године на основу кога је преузела обавезу у износу од 762 хиљаде динара за текуће трошкове и Уговор о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом⁴⁸, дана 12.11.2015. године (у даљем тексту: Уговор о суфинансирању), као и Анекс број 1 Уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом⁴⁹, дана 10.03.2016. године, на основу којих је преузела обавезу у износу 6.906 хиљада динара.

Скупштина доо „Регионална депонија“ Суботица усвојила је Измене и допуне Годишњег програма пословања за 2016. годину на које је општина Чока дала сагласност 27.12.2016. године⁵⁰.

Изменама и допунама Годишњег програма пословања утврђена је обавеза општине Чока у финансирању доо „Регионална депонија“ која остаје иста за текуће субвенције, док се за капиталне умањује са износа 5.292 хиљаде динара, тако да износи 1.186 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам достављен акт о измени и допуни Посебног програма за коришћење средстава буџета у 2016. години којим би се усагласио са Изменама и допунама Годишњег програма пословања. У 2016. години нису анексирани уговори о суфинансирању којим би се уредила динамика преноса средстава и умањење средстава након извршене измене Годишњег програма пословања.

Општина Чока је преузела обавезе на основу закљученог уговора којим су утврђене месечне рате, а пренета средства се правдају Општини након утрошка средстава. Од стране доо „Регионална депонија“ достављена је спецификација рачуна за утрошена средства, и фотокопија извода са приложеним рачунима.

Извештај о раду доо „Регионална депонија“ усвојен је од стране Скупштине општине Чока 18.05.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

⁴⁶ „Службени гласник РС“; број 119/12, 116/13-аутент. тумачење и 44/14-др.закон

⁴⁷ Деловодни број 401-10/2016-IV од 04.02.2016. године

⁴⁸ Деловодни број 501-40/2015-IV-01 од 12.11.2015. године

⁴⁹ Деловодни број 501-40/2015-IV-01 од 10.03.2016. године

⁵⁰ Деловодни број 016-3/2016-V-VII од 27.12.2016. године

- Годишњи програм пословања за 2016. годину, није достављен оснивачу ради давања сагласности до 01. децембра 2015. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима⁵¹.
- Општина Чока је преузела обавезе за финансирање доо „Регионална депонија“ у 2016. години закључивањем уговора о суфинансирању трошкова функционисања и уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом, без претходно донетог Годишњег програма пословања односно Посебног програма коришћења средстава буџета, који се сматрају донетим добијањем сагласности скупштине.
- Преузела обавезу и извршила расходе за текуће субвенције у износу 418 хиљада динара без претходно донетог Програма пословања, односно Посебног програма за коришћење средстава буџета, односно без добијене сагласности оснивача, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима⁵². Сагласност оснивача дата је 04.08.2016. године.
- Након доношења измена и допуна Годишњег програма пословања за 2016. годину није дала сагласност на измену Посебног програма коришћења средстава буџета у 2016. години.
- Расходи у износу од 762 хиљада динара више су евидентирани и исказани на економској класификацији 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти, а мање на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

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

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име субвенција без претходно усклађених аката са законским и другим прописима јавља се ризик од преузимања обавеза и извршења расхода без сагласности оснивача.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (34.1.)

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде надзор над радом Друштва у делу припреме и доношења Годишњег програма пословања, Посебног програма за додељивање субвенција (34.2.).

Текуће поправке и одржавање код границе Врбица-Валкањ- Општина Чока је у току 2016. године извршила расходе на име текућих поправки и одржавања граничног прелаза Врбица-Вакањ у износу од 598 хиљада динара.

Законом о заштити државне границе⁵³, чланом 17., прописано је да трошкови уређења, опремања и текућег одржавања граничних прелаза, осим оних за које је утврђено да падају на терет оператора, финансирају се из буџета на начин који ближе одреди Влада.

Законом о јавној својини, члан 49., уређено је да су органи Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе дужни да ствари у јавној својини користе на начин којим се обезбеђује ефикасно вршење њихових права и дужности, као и рационално коришћење и очување тих ствари, а да Влада ближе уређује вршење послова у вези са коришћењем, одржавањем и управљањем стварима у јавној својини које користе органи

⁵¹ „Службени гласник РС“; број 119/12, 116/13- аутентично тумачење, 44/14- др.закон

⁵² „Службени гласник РС“; број 15/16

⁵³ „Службени гласник РС“; број 97/08 и 20/15-др.закон

Републике Србије. Такође прописано је да се коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини које користе органи јединице локалне самоуправе уређује прописом надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Председник општине извршио је расходе у износу од 101 хиљаду динара плаћањем рачуна/отпремнице број 007/16 од 03.02. 2016. године и број 019/16 од 24.03.2016. године издатих од „Алфа-м“ Сента за електромонтажне радове на граничном прелазу Врбица-Валкањ. У прилогу су достављени Записници о извршеним услугама на малограничном прелазу од 04.02.2016. године и 29.03.2016. године.

Председник општине извршио је расходе у износу од 109 хиљада динара плаћањем фактуре број 00523 од 04. априла 2016. године издате од ЈКП Чока за радове на граничном прелазу Валкањ. Плаћање је извршено на основу достављеног радног налога од 01.04.2016. године и Записника о извршених услугама на малограничном прелазу од 04.04.2016. године.

Председник општине извршио је расходе у износу од 298 хиљада динара плаћањем рачуна број 1 од 23.03.2016. године и рачуна бр. 2 од 04.05.2016. године издатих од СЗР „Пекаревић“ Кикинда за извођење радова на објекту и око објекта на малограничном прелазу Врбица (замена антенске шипке, кречење објекта, претрес крова, чишћење олука, рушење шупе). У прилогу су достављени Записници о извршеним услугама на малограничном прелазу од 24.03.2016. године и 05.05.2016. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- за 596 хиљада динара Општина Чока извршила је расходе за текуће одржавање и поправке на граничном прелазу Врбица-Вакањ, што није у складу са чланом 17. Закона о заштити државне границе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- За 596 хиљада динара више су евидентирани расходи на групи конта 463000 – Остале дотације и трансфери, а мање услуге по уговору (конто 423000) за исти износ, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода да одржавање граничног прелаза постоји ризик да се извршавају расходи који нису у надлежности општине.

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

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да (35.1); да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (35.2).

5.1.3.10. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група- 464000

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

Табела број 17: Група конта 464000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.680	6.680	6.205	6.205	93	100
2	Укупно организационе јединице	6.680	6.680	6.205	6.205	93	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 464000	6.680	6.680	6.205	6.205	93	100

Општина Чока је у току 2016. године пренела Дому здравља Чока 6.205 хиљаде динара а односе се на плате, додатке и накнаде 3.474 хиљаде динара, социјалне доприносе 622 хиљаде

динара, услуге по уговору 322 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 122 хиљаде динара, зграде и грађевинске објекте 832 хиљаде динара и машине и опрему 791 хиљада динара. Дом здравља је приликом захтева за доделу средстава достављао образац Захтев за трансфер средстава и пратећу документацију који потврђује настанак расхода. Након утрошка средстава Дом здравља Чока је достављао Извештај о утрошеним финансијским средствима. У поступку ревизије није нам презентован уговор за 2016. годину закључен између општине Чока и Дома здравља Чока о преносу средстава за спровођење здравствене заштите од интереса за општину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Чока пренела средства Дому здравља Чока у износу од 6.205 хиљаде динара без закљученог уговора о спровођењу здравствене заштите од интереса за општину у 2016. години, што је супротно члану 160. Закона о здравственој заштити.

Ризик

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

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава Дому здравља врше на основу прибављених сагласности надлежних органа и међусобно уговорених права и обавеза оснивача и корисника.

5.1.3.11. Остале дотације и трансфери, група- 465000

Група 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 18: Група конта 465000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	280	280	249	249	89	100
2	Општинско јавно правобранилаштво	80	80	36	36	45	100
3	Председник општине	505	505	459	459	91	100
4	Општинско веће	439	439	353	353	80	100
5	Општинска управа	21.869	21.869	8.138	4.844	22	60
6	Предшколска установа "Радост"	2.416	2.416	1.503	1.503	62	100
7	ЈП Дирекција за изградњу општине Чока	437	437	413	413	95	100
8	Културно образовни центар Чока	579	579	490	490	85	100
9	Укупно организационе јединице	26.605	26.605	11.641	8.347	31	72
10	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 465000	27.101	27.101	12.113	8.819	33	73

1) Директни корисници буџета општине Чока (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво)

Директни корисници буџета општине Чока исказали су расходе на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери у износу од 1.097 хиљада динара, који се односе на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵⁴. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

2) Општинска управа

На економској класификацији 465000 - евидентирани су расходи у износу од 8.137 хиљада динара.

Расходи у износу од 2.460 хиљада динара односе се на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Расходи у износу од 378 хиљада динара односе се на учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом на рачун Буџетског фонда. Чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом прописано је да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24. овог закона дужан је да „уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Уплатом средстава из става 1. овог члана, послодавац испуњава обавезу запошљавања.“

Расходи у износу од 3.294 хиљаде динара односе се на набавку материјала за избегла и расељена лица на основу уговора који је општина Чока потписала са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- услед неправилног планирања расхода за набавку материјала за избегла и расељена лица, расходи у износу од 3.181 хиљаду динара више су исказани на економској класификацији 465000- Остале текуће дотације и трансфери а мање на економској класификацији 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.
- Општина Чока је у својим пословним књигама повраћај средстава према Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије, по основу опредељених средстава по пројекту из 2015. године у износу од 113 хиљаде динара евидентирала на групи конта 465000- Остале текуће дотације и трансфери, уместо на групи конта 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година, што је супротно члану 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода применом неодговарајуће економске класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да расходе планирају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

3) Предшколска установа „Радост“ Чока

На економској класификацији 465000 - евидентирани су расходи у износу од 1.503 хиљада динара, који се односе на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Чока

На економској класификацији 465000 - евидентирани су расходи у износу од 413 хиљада динара, који се односе на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата

обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Културно-образовни центар „Чока“

На економској класификацији 465000 - евидентирани су расходи у износу од 490 хиљада динара, који се односе на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група- 472000

Група 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела број 19: Група конта 472000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.910	11.893	11.052	14.233	120	129
2	Укупно организационе јединице	11.910	11.893	11.052	14.233	120	129
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 472000	12.020	12.003	11.162	14.343	119	128

Студентске стипендије- Општина Чока је извршила расходе на име доделе студентских стипендија у износу од 5.025 хиљаде динара.

Према члану 11а Закона о ученичком и студентском стандарду⁵⁵ јединица локалне самоуправе може својом одлуком, у складу са материјалним могућностима, утврдити право на ученичку, односно студентску стипендију или кредит, ако је претходно за те намене у свом буџету обезбедила средства.

Општина Чока је актима Општинског већа извршавала расходе по основу доделе студентских стипендија и то Правилника о критеријумима за одобрење кадровских стипендија за студенте (број 06 016-/2012-6/7 од 18.12.2012.г.) и Правилника о критеријумима за одобрење стипендија за студенте општине Чока (број 06 016-2/2012-6/7 од 18.12.2012.г.).

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо:

- да је Општинско веће општине Чока донело правилнике којим се утврђују критеријуми за доделу стипендија а да доношење аката којим се уређује извршавање одређених расхода не представља надлежност општинског већа прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да обезбеде да се општи акти доносе искључиво од стране надлежних органа која су одређена Законом о локалној самоуправи.

Превоз ученика- Општина Чока је извршила расходе за превоз ученика у укупном износу од 5.002 хиљада динара. Финансирање превоза ученика средњих школа општина Чока уредила је Одлуком о висини учешћа општине у обезбеђивању средстава за превоз ученика

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 18/10 и 55/13

средњих школа⁵⁶ донете од стране Скупштине општине Чока. На основу ове Одлуке учешће општине Чока у обезбеђивању средстава за превоз ученика са пребивалиштем на територији општине Чока који похађају наставу у „Хемијско-прехрамбеној средњој школи“ Чока, одређује се у висини од 100% од цене месечне карте коју би ученик платио на одговарајућој релацији, а учешће општине Чока који похађају школске центре ван општине Чока, одређује се у висини од 30% од цене месечне карте, коју ученик плаћа на одговарајућој релацији.

Општина Чока је на основу учешћа на конкурсима које је расписала Аутономна покрајина Војводина, Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице остварила приходе у износу од 2.304 хиљаде динара из буџета Аутономне покрајине Војводине, од чега се износ од 934 хиљаде динара односи на регресирање превоза ученика за период октобар-децембар 2015. године.

Општина Чока је након спроведене јавне набавке за набавку услуга превоза ученика закључила уговоре за превозником „Молпревоз“ доо Ада за партију 1: Услуге превоза ученика средњошколаца чије трошкове наручилац обезбеђује у висини од 100% од цене месечне карте и за партију 2: Услуге превоза ученика средњошколаца чије трошкове наручилац партиципа у висини од 30% од цене месечне карте путника.

На основу аналитичког прегледа извршених расхода на име финансирања трошкова превоза ученика средњих школа утврдили смо да је општина Чока, поред набавке услуге од превозника „Молпревоз“ д.о.о. Ада, плаћала регресирање превоза ученицима у висини од 100% од цене карте и превознику „Енка путнички“ доо Нови Кнежевац, а 30% од цене месечне карте путника и превозницима ЈП „Аутопревоз“ Кикинда и „Енка путнички“ доо Нови Кнежевац. Плаћање је вршено за оне релације које нису садржане у уговору о јавној набавци или оне које су садржане али, према објашњењу лица које је запослено на пословима извршавања ових расхода, не одговарају ученицима у погледу времена поласка и повратка. Са овим превозницима општина Чока није закључила уговоре већ је плаћање извршила на основу испостављених рачуна. Прегледом рачуна који је испостављао превозник ЈП „Аутопревоз“ Кикинда утврдили смо да је плаћање извршено на основу рачуна које не садржи спецификацију лица која су користиле услугу превоза.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Чока је извршила плаћање превознику ЈП „Аутопревоз“ Кикинда у укупном износу од 96 хиљада динара на име превоза ученика на основу документације која не садржи спецификацију лица која су тај превоз користила односно из које би се могла извршити потпуна контрола исправности достављеног рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Чока је на основу спроведеног поступка јавне набавке услугу превоза ученика средњошколаца чије трошкове наручилац обезбеђује у висини од 100% од цене месечне карте уговорила са превозником „Молпревоз“ д.о.о. Ада и по овом уговору извршила расходе у износу од најмање 503 хиљаде динара. Услугу је набављала и од превозника „Енка путнички“ доо Нови Кнежевац и извршила расходе у износу од 110 хиљада динара чиме су ове услуге од овог добављача набављене без претходно спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7., 7а и чланом 39. Закона о јавним набавкама, чиме је поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да набавка услуга није извршена или није извршена у складу са уговореним.

⁵⁶ „Службени лист општине Чока“, број 4/15

Уколико се настави са преузимањем обавеза и плаћања за услугу превоза ђака без претходно спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да набављена услуга неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да плаћање рачуна врше на основу валидне рачуноводствене документације која треба да садржи све податке из које се може извршити потпуна контрола настале пословне промене (39.1); да расходе преузимају и извршавају плаћање на основу закљученог уговора након спроведеног поступка јавне набавке онда када је то прописима обавезно (39.2).

5.1.3.13. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

Група 481000- Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 20: Група конта 481000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.550	9.610	7.075	11.310	118	160
2	Културно образовни центар Чока	6.150	6.150	6.073	6.073	99	100
3	Месна заједница Падеј	750	750	531	531	71	100
4	Укупно организационе јединице	16.450	16.510	13.679	17.914	109	131
5	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 481000	19.411	19.511	16.673	22.475	115	135

1) Општинска управа

Дотације осталим удружењима грађана - На економској класификацији 481900- евидентирани су расходи у укупном износу од 5.654 хиљаде динара, који се односе на финансирање црква, верских заједница и невладиних организација- удружењима грађана из области културе, спортским организацијама, организацијама за локални економски развој и организацијама из области заштите животне средине у општини Чока.

Закон о удружењима⁵⁷ и Закон о спорту⁵⁸ уређују области у вези доделе средстава удружењима и спортским организацијама.

Дотације удружењима- Према члану 38. Закона о удружењима, јединица локалне самоуправе треба да уреди ближе критеријуме, услове, обим, начин и поступак враћања средстава, уколико утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

Општина Чока је услове, начин и поступак доделе средстава невладиним организацијама – удружењима грађана уредила актом Општинског већа: Правилником о начину и поступку доделе средстава за рад невладиних организацији из буџета општине Чока. Општина Чока је поред финансирања програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока, актом Председника општине ове послове додатно поверила и свом индиректном кориснику Културно-образовном центру „Чока“ Чока доношењем Одлуке о поверавању послова за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока. Доношењем општих аката, као што су Правилник о начину и поступку доделе средстава за рад невладиних организацији из буџета општине Чока и Одлуке о поверавању послова за избор програма и пројеката у култури који се

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 10/16

финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока, којима се уређују извршење одређених расхода нису у надлежности општинског већа и председника општине који су прописани члановима 44. и 46. Закона о локалној самоуправи.

У току 2016. године општина Чока је расписала један јавни позив, односно конкурс за расподелу средстава невладиним организацијама – удружењима грађана из области културе, спортским организацијама, организацијама за локални економски развој и организацијама из области из заштите животне средине у општини Чока, намењена за реализацију програма и пројеката у 2016. години.

Начин контроле утрошених средстава Општина Чока уредила је Правилником о начину и поступку доделе средстава за рад невладиних организација из буџета општине Чока по којем су корисници средстава дужни да доставе Извештај Општинском већу о утрошку одобрених средстава, односно реализацију одобрених пројеката, најкасније 30 дана по завршетку пројекта. Уколико се извештаји не доставе, удружења морају да врате добијена средства и неће им бити додељена средства у наредној години, односно неће бити разматрано њихово учешће на конкурс.

На основу прегледа документације утврдили смо да је путем јавног конкурса на име спровођење пројеката које реализују удружења из области културе, заштите животне средине и организацијама за локални економски развој утрошено укупно 2.100 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да пет удружења од укупно 48 нису доставила извештаје о свом раду како би оправдале наменско коришћење средстава.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилник о начину и поступку доделе средстава за рад невладиних организација из буџета општине Чока је донело Општинско веће а да доношење општих аката којим се уређују извршавање одређених расхода није у надлежности општинског већа прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи.
- Укупно пет удружења нису доставила извештај којим би доказало наменско трошење средстава у збирном износу од 450 хиљада динара а да општина није искористила право да захтева повраћај средстава чиме је поступила супротно члану 11. Правилника о начину и поступку доделом средстава за рад невладиних организација из буџета општине Чока а у вези са чланом 38. став 4. Закона о удужењима. На тај начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Председник општине је актом пренео надлежност свом индиректном кориснику Културно-образовни центар „Чока“ послове одабира програма или пројеката у области културе који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока, чиме је поступио ван својих надлежности прописани чланом 44. Закона о локалној самоуправи. Финансирање удружења путем дотација није у надлежности индиректних корисника, већ надлежност јединице локалне самоуправе у складу са чланом 38. Закона о удружењима.

Дотације спортским организацијама- Према члану 138. Закона о спорту јединица локалне самоуправе преко надлежних органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

Општина Чока није својим актом уредила наведено, већ је у 2016. години финансирање спортских организација вршила на три начина. Први начин је путем расписаног јавног позива у оквиру заједничког конкурса за расподелу средстава невладиним организацијама – удружењима грађана из области културе, спортским организацијама, организацијама за локални економски развој и организацијама из области заштите животне средине у општини Чока, намењеној за реализацију програма и пројеката у 2016. години. Други начин је одобравање путем решења Општинског већа о додели средстава на основу писане молбе спортске организације. Трећи начин финансирања је преко индиректног корисника Културно-

образовног центра „Чока“ Чока на основу Одлуке о поверавању послова за избор програма и пројеката у области спорта који се финансирају из средстава општине Чока, која је донета од стране председника општине Чока 27.02.2015. године. Овом одлуком се послови одабира програма и пројеката у области спорта, који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока, поверавају Културном-образовном центру „Чока“ Чока.

Путем расписаног јавног конкурса расподељено је укупно 1.000 хиљада динара. Прегледом одобрених и финансираних програма утврдили смо да је општина Чока путем јавног позива финансирала програме које према члану 113. а у вези са чланом 112. Закона о спорту спадају у категорије годишњих и посебних програма. Према члану 117. Закона о спорту само се посебни програми извршавају по јавном позиву, а годишњи програми се финансирају у складу са Програмским календаром.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Чока није донела акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 138. став 2. Закона о спорту.
- Општина Чока је пренела средства у укупном износу од 240 хиљада динара: ФК „Јадран“ у износу од 150 хиљада динара и Стонотениском клубу „Чока“ у износу од 90 хиљада динара само на основу решења Општинског већа, а да претходно ове организације нису учествовале на расписаном јавном позиву за финансирање организација којима се финансирају програми у области спорта, чиме је поступљено супротно члану 113. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Чока није раздвојила годишње и посебне програме којима се остварују општи интереси у области спорта како би испоштовала начин и поступак финансирања ових програма чиме је поступљено супротно члану 113. Закона о спорту.
- Председник општине је актом пренео надлежност свом индиректном кориснику Културно-образовни центар „Чока“ за одабир програма или пројеката у области спорта који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока, чиме је поступио ван својих надлежности прописани чланом 44. Закона о локалној самоуправи.
- Укупно четири спортске организације нису доставиле извештај којим би доказале наменско трошење средстава у збирном износу од 400 хиљада динара а да општина није искористила право да захтева повраћај средстава чиме је поступила супротно члану 11. Правилника о начину и поступку средстава за рад невладиних организација из буџета општине Чока а у вези са чланом 138. став 1. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава удружењима грађана, спортским организацијама и осталим непрофитним институцијама без правилником утврђених критеријума, начина расподеле буџетских средстава на име дотација, од стране надлежног органа, јавља се ризик нетранспарентне расподеле буџетских средстава.

Уколико се настави са исплатом без спроведеног јавног конкурса јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима.

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација удружењима грађана и спортским организацијама без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског (несврсисходног) коришћења средстава од стране корисника.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима општине Чока да актима надлежног органа донесу акте којима ће утврдити критеријуме и начин расподеле буџетских средстава на име дотација удружењима и спортским организација (40.1); обезбеде да се не расподељују средства корисницима дотација без претходног обавезног учествовања на јавном конкурсун или подношења програма у складу са прописима (40.2); да закључују уговоре са корисницима средстава дотација као и да предузму одговарајуће мере, односно да траже повраћај средстава кад утврде да удружења не поступају у складу са преузетим обавезама (40.3).

2) Културно- образовни центар „Чока“ Чока

На економској класификацији 481000– Дотације непрофитним организацијама евидентирани су расходи у укупном износу од 6.073 хиљада динара, који се односе на дотације спортским организацијама у износу од 3.874 хиљаде динара и дотације удружењима у износу од 2.199 хиљада динара.

Културно-образовни центар „Чока“ основан је Одлуком о образовању Културно-образовног центра „Чока“ у Чоки⁵⁹ од 1995. године, као јавна служба ради обезбеђивања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области културе, образовања, науке и физичке културе. Председник општине Чока је 2015. године донео две одлуке којим се поверавају послови за избор програма и пројеката у области спорта и културе Културном-образовном центру „Чока“, и то: Одлуку о поверавању послова за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока и Одлуку о поверавању послова за избор програма и пројеката у области спорта који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока.

Финансирање пројеката и програма из области културе- На име финансирања или суфинансирања програма и пројеката у области културе непрофитним институцијама утрошено је укупно 2.200 хиљада динара. Од овог износа, на основу спроведеног јавног конкурса Културно-образовни центар „Чока“ је расподелио средства у износу од 2.000 хиљада динара. На основу молбе удружења и одлуке директора расподељена су додатна средства у износу од 200 хиљада динара према 14 удружењима.

Дотације спортским организацијама - Културно-образовни центар „Чока“ је утрошио на име финансирања спортских организације укупно 3.874 хиљаде динара.

На основу спроведеног јавног позива за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у области спорта расподељена су средства у укупном износу од 3.600 хиљада динара. На основу табеларног прегледа извршених дотација које је сачинило Културно-образовни центар „Чока, утврдили смо да је поред средстава додељених на конкурсун, расподељено и 274 хиљада динара према девет спортских организација на основу одлуке директора о одобравању поднете молбе спортске организације.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је Културно-образовни центар „Чока“ извршио расходе у укупном износу од 200 хиљада динара на име дотација удружењима без спровођења јавног конкурса, супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Културно-образовни центар „Чока“ извршио је расходе у укупном износу од 274 хиљада динара на име финансирања путем дотација спортских организацијама а да претходно ова средства нису одобрена на јавном конкурсун што је супротно члану 113. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општина Чока нам је доставила писано објашњење и доказ да у току 2017. године није планирала ни извршавала расходе на име преноса средстава Културно-образовном центру „Чока“ за финансирање путем дотација удружења и спортских организација.

⁵⁹ „Службени лист општине Чока“, број 2/95

3) Месна заједница Падеј

Месна заједница Падеј је исказала расходе на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 531 хиљаду динара, а односе се на пренос средстава удружењима у износу од 266 хиљада динара, на дотације спортским омладинским организацијама у износу од 235 хиљада динара и дотације верским заједницама у износу од 30 хиљада динара.

Одлуком о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Падеј уређено је да ће се самодопринос користити за реализацију Програма месне заједнице и то: (1) Изградња и одржавање комуналне инфраструктуре; (2) Дотација, и то: за побољшавање рада предшколске установе и ОШ, за развој културе, спортским омладинским организацијама, верским заједницама, удружењима грађана и пензионерима; (3) за делатност месне заједнице; (4) непланирани расходи.

Програм развоја месне заједнице донела је председница савета месне заједнице, према којем се за дотације издваја 15% од укупног планираног износа самодоприноса. Дана 21.01.2016. године донета је Одлука председника месне заједнице (број: 15/2016 од 21.01.2016.) да се прихвата и усваја Предлог председника Савета месне заједнице Падеј, за 2016. годину, од прилива средстава самодоприноса се одређују проценти дотација: удружењима грађана 6% и спортским удружењима 5%.

Месна заједница Падеј је на име дотације удружењима грађана утрошила укупно 266 хиљада динара, које је расподелила према укупно 12 удружења, а на име дотација спортским организацијама према две спортске организације је расподелила укупно 235 хиљада динара. Средства су расподељена без јавног конкурса, са корисницима дотација нису закључени уговори нити је захтевано да удружења правдају добијена средства документацијом и извештајем о утрошку. У поступку ревизије није нам презентован акт о начину расподеле средстава.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Месна заједница Падеј:

- извршила пренос средстава спортским организацијама у износу од 235 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора, чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Извршила пренос средстава удружењима у износу од 266 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Не закључивањем уговора са корисницима дотација месна заједница није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава рачуноводственом документацијом у износу од 501 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава удружењима грађана, спортским организацијама и осталим непрофитним институцијама без правилником утврђених критеријума начина расподеле буџетских средстава на име дотација, јавља се ризик нетранспарентне расподеле буџетских средстава.

Уколико се настави са исплатом без спроведеног јавног конкурса јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима.

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација удружењима грађана и спортским организацијама без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског (несврсисходног) коришћења средстава од стране корисника.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима да: правилником утврде критеријуме и начин расподеле буџетских средстава на име дотација (41.1); расподелу средстава врше на основу спроведеног конкурса и правилником утврђених критеријума (41.2); да закључују уговоре са корисницима средстава дотација (41.3.).

5.1.3.14. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000

Група конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенале.

Табела број 21: Група конта 482000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.650	2.650	1.861	1.861	70	100
2	Укупно организационе јединице	2.650	2.650	1.861	1.861	70	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 482000	3.395	3.395	2.179	2.423	71	111

Општинска управа. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.862 и то: 1) остали порези 444 хиљаде динара, 2) порез на добит 1.365 хиљаде динара, 3) републичке таксе 45 хиљаде динара, 4) општинске таксе 1 хиљада динара, 5) судске таксе 1 хиљада, 6) општинске таксе 5 хиљаде динара и 7) општинске казне 1 хиљада динара.

Порез на добит. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.365 хиљаде динара. У поступку ревизије нису уочене неправилности.

5.1.4. Издаци

5.1.4.1.Зграде и грађевински објекти, група- 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 22: Група конта 511000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	71.160	71.160	33.850	33.850	48	100
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Чока	16.650	16.650	16.517	16.767	101	102
3	Укупно организационе јединице	87.810	87.810	50.367	50.617	58	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 511000	88.876	88.876	51.011	51.756	58	101

1. Општинска управа: Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 33.850 хиљада динара и чине их издаци за: капитално одржавање аутопутева, путева, аутопутева и надвожњака и тунела 15.580 хиљада динара; капитално одржавање водовода 17.320 хиљада динара; планирање и праћење пројекта 15 хиљада динара; идејне пројекте 396 хиљада динара и пројектну документацију 539 хиљада динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, евидентирани су издаци у износу од 15.580 хиљада динара.

Средства у износу од 2.530 хиљада динара су утрошена за санацију коловоза у улици Петефи Шандора у Банатском Моноштору. Од тога 2.108 хиљада динара је уплаћено Компанији „Војпут“ ад Суботица по делу Окончане ситуације од 08.06.2016. године док су средства у износу од 422 хиљаде динара уплаћена на име обрачунатог ПДВ-а по овој

ситуацији. Укупна вредност изведених радова је 7.985 хиљада динара од чега је 5.581 хиљада динара плаћена у 2015 години.

За радове на санацији коловоза у улици Петефи Шандора у Банатском Моноштору, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор са Компанија „Војпут“ ад Суботица од 09.11.2015. године. Вредност уговора износи 8.000 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Примопредаја објекта је извршена 03.06.2016. године о чему је сачињен записник. Технички пријем објекта је извршен 24.06.2016. године о чему је сачињен записник. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Средства у износу од 11.562 хиљаде динара су утрошена за санацију коловоза у улици Серво Михаљ у Падеју. Од тога 8.992 хиљаде динара је уплаћено ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад док су средства у износу од 2.570 хиљада динара уплаћена на име дела обрачунаог ПДВ-а на износ од 8.992 хиљаде динара.

На основу Одлуке о расподели и коришћењу средстава за подршку унапређења локалне и регионалне инфраструктуре-Градимо заједно –ЕИБ 8 број: 401-00-2017/2016-11 од 27.07.2016. године⁶⁰, коју је донело Министарство привреде, закључен је уговор између Републике Србије-Министарство привреде, Београд (Наручилац), општине Чока (Инвеститор) и ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад (Извођач), број 404-02-138/6/2016-11 од 04.10.2016. године. Поступак јавне набавке је спровео Наручилац који је извршио и одабир Извођача. Вредност уговора износи 17.137 хиљада динара без обрачунаог ПДВ од чега 8.145 хиљада динара финансира Министарство привреде а 8.992 хиљаде динара финансира општина Чока. Уговорено је да општина Чока обрачуна и уплати ПДВ на целокупно уговорен износ а то је 3.428 хиљада динара. У 2016. години су од Извођача радова, Наручиоцу и Инвеститору испостављене две привремене ситуације, по којима су укупно обрачунати изведени радови у износу од 15.149 хиљада динара. Окончана ситуација, по којој су укупно обрачунати радови у износу од 16.889 хиљада динара, је испостављена 04.01.2017. године. Примопредаја радова је извршена 22.12.2016. године, о чему је сачињен записник. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Капитално одржавање водовода, евидентирани су издаци у износу од 17.320 хиљада динара.

Средства у износу од 11.769 хиљада динара су на основу Окончане ситуације од 10.06.2016. године, уплаћена „Потиски водоводи“ доо Хоргош за радове на реконструкцији водоводне мреже у Чоки-III фаза.

За радове на реконструкцији водоводне мреже у насељу Чока-III фаза, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор са „Потиски водоводи“ доо Хоргош од 18.09.2015. године. Вредност уговора износи 14.389 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Технички преглед објекта је извршила Комисија за технички преглед 17.06.2016. године. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Средства у износу од 5.347 хиљада динара су утрошена за радове на реконструкцији водоводне мреже у Чоки -IV фаза. Од тога 4.456 хиљада динара је уплаћено Цевне инсталације „Метал“ доо Суботица по предрачуноу, број 07/2016 од 01.11.2016. године ,на име уговореног аванса док су средства у износу од 891 хиљаду динара уплаћена на име обрачунаог ПДВ-а на уплаћени аванс.

За радове на реконструкцији водоводне мреже у насељу Чока- IV фаза, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор са Цевне инсталације „Метал“ доо Суботица, број 404-35/2016- IV-18 од 24.10.2016. године. Вредност уговора износи 17.825 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Уговорено је авансно плаћање од 25% од уговорене цене. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 65/16

2. ЈП Дирекција за изградњу општине Чока: Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 16.517 хиљада динара и чине их издаци за: капитално одржавње аутопутева, путева, мостова и надвожњака и тунела 15.707 хиљада динара и пројектну документацију 810 хиљада динара.

Капитално одржавње аутопутева, путева, мостова и надвожњака и тунела, евидентиран су издаци у износу од 15.707 хиљада динара.

Средства у износу од 15.707 хиљада динара су утрошена за санацију коловоза у улици Партизанској у Падеју, на основу окончане ситуације од 26.05.2016. године, испостављене од ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад. Укупно обрачунати радови по окончаној ситуацији износе 22.439 хиљада динара од чега је 6.732 хиљаде динара раније уплаћени уговорени аванс. ЈП Дирекција за изградњу општине Чока, за радове на санацији коловоза у улици Партизанској у Падеју, након спроведеног поступка јавне набавке, је закључило са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад уговор од 13.11.2015. године и анекс уговора од 24.05.2016. године. Вредност уговора износи 18.699 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 18.05.2016. године о чему је сачињен записник број 323/6-54/4-2016. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.4.2.Машине и опрема, група- 512000

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: Опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, Опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност, Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 23: Група конта 512000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.810	6.560	5.842	7.470	114	128
2	Укупно организационе јединице	5.810	6.560	5.842	7.470	114	128
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 512000	7.867	8.632	7.418	9.496	110	128

Општинска управа. Евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 5.842 хиљаде динара и чине их издаци за: аутомобиле 4.920 хиљада динара; намештај 27 хиљада динара; рачунарску опрему 625 хиљада динара; штампаче 158 хиљада динара; мреже 12 хиљада динара; телефоне три хиљаде динара; електронску опрему 74 хиљаде динара и моторну опрему 23 хиљаде динара.

Аутомобили, евидентирани су издаци у износу од 4.920 хиљада динара који су извршени за набавку ватрогасног возила. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Емрех“ доо Београд, закључен је уговор од 19.04.2016. године. Вредност уговора је 4.100 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. Ватрогасно возило је набављено за потреба Добровољног ватрогасног друштва у Падеју. Ватрогасно возило је преузето, од стране Комисије коју је образовала општина Чока, у седишту Добровољног ватрогасног друштва. О извршеној примопредаји сачињен је записник 30.05.2016. године. На основу Одлуке о преносу права коришћења на ватрогасном возилу у јавној својини Општине Чока на Добровољно ватрогасно друштво у Падеју од 30.05.2016. године, коју је донео председник општине Чока и Уговора о уступању ватрогасног возила на коришћење од 31.05.2016. године, који је закључен између општине Чока и Добровољног ватрогасног друштва у Падеју, ватрогасно возило је дато на коришћење Добровољном ватрогасном друштву у Падеју.

Рачунарска опрема, евидентирање издатак у износу од 625 хиљада динара.

Средства у износу од 573 хиљаде динара су, по рачуну од 09.09.2016. године, уплаћена „Pyrotherm Trade“ доо Сента за набавку рачунарске опреме. Општина Чока је, са Предузећем за производњу, промет и услуге „Pyrotherm Trade“ доо Сента, закључила уговор од 07.09.2016. године. Вредност уговора износи 488 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Штампаџи, евидентиран је издатак од 158 хиљада динара.

Средства у износу од 146 хиљада динара су, по профактури од 23.03.2016. године, уплаћена „N-сору“ доо Нови Сад за набавку фотокопир апарата, а на основу наруџбенице од 29.03.2016. године. Фотокопир-апарат је испоручен општини Чока рачун-отпремницом од 31.03.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- у прегледу капиталних издатака у Одлуци о буџету општине Чока за 2016. годину, нису планирани извршени издаци за набавку: ватрогасног возила и рачунарске опреме,
- извршена је набавка ватрогасног возила за потреба Добровољног ватрогасног друштва у Падеју, а да општина Чока није донела акт о прибављању и располагању стварима у својини Општине којим би се одредило лице надлежно за закључивање уговора о прибављању и располагању стварима, што није у складу са чланом 27. и чланом 36. став 6. Закона о јавној својини.

Мере

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Чока за 2017. годину коју је донела Скупштина општине Чока на седници одржаној 24.10.2017. године, у прегледу капиталних издатака обухваћени су сви планирани издаци,

Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Чока, број 016-1/2014-V-XIV, донела је Скупштина општине на седници одржаној 19.09.2017. године.

5.1.4.2. Набавка домаће нефинансијске имовине, група- 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта и то: набавка домаћих хартија од вредности, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела број 24: Група конта 621000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.393	5.393	9.320	0	0	0
2	Укупно организационе јединице	5.393	5.393	9.320	0	0	0
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА Група 611000	5.393	5.393	9.320	0	0	0

На разделу Општинске управе извршени су издаци за учешће у домаћим јавним нефинансијским јавним предузећима и институцијама у укупном износу 9.321 хиљаду динара, и то: 1.743 хиљаде динара за изградњу регионалне депоније у Суботици и 7.578 хиљада динара ЈКП „Чока“ Чока.

Програм 1 Заштита животне средине, 0401-0002- управљање комуналним отпадом, функција 510- управљање комуналним отпадом, позиција 234-конто 621

На разделу Општинске управе планирани су издаци за изградњу регионалне депоније у Суботици у износу 5.293 хиљаде динара и исти су извршени у износу 1.743 хиљаде динара, од тога: 1.186 хиљада динара пренето је д.о.о. „Регионална депонија“ Суботица и 557 хиљада динара ЈКП Чока.

„Регионална депонија“ доо Суботица- Учешће општине Чока у финансирању доо „Регионална депонија“ описано је шире у оквиру тачке 463000- Текући трансфери.

Општина Чока закључила је Уговор о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом⁶¹ дана 12.11.2015. године (у даљем тексту: Уговор о суфинансирању), као и Анекс број 1 Уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом⁶² (У даљем тексту: Анекс број 1), дана 10.03.2016. године, на основу којих је преузела обавезе у износу 6.906 хиљада динара на име изградње рециклажног дворишта у Чоки.

Анексом бр. 1 Уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом⁶³, дана 10.03.2016. године уговорено је да се средства у износу 4.736 хиљада динара пренесе доо „Регионална депонија“ Суботица, а износ 557 хиљада динара преноси се ЈКП Чока за финансирање трошкова прикључка на електроенергетски систем рециклажног дворишта у Чоки, који се гради у оквиру регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом за Суботички регион. Програмом пословања ЈКП Чока за 2016. годину нису планирана средства за услуге прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Чока за преостали износ уговорених обавеза који није измирен до краја 2016. године није Анексом уговора изменила висину и динамику преноса средстава. У 2017. години отклоњена је наведена неправилност,
- расходи на име субвенција у износу од 1.186 хиљада динара више су евидентирани и исказани на економској класификацији 621000 – набавка домаћих акција и осталог капитала, а мање на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Мере предузете у поступку ревизије

У 2017. години закључен је Анекс 2 Уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом којим је утврђена вредност и динамика преноса средстава „Регионална депонија“ д.о.о. Суботица.

Одлуком о буџету за 2017. годину расходи на име субвенција за „Регионална депонија“ Суботица планирани су на прописаној економској класификацији.

ЈКП „Чока“ Чока- средства у износу 557 хиљада динара пренета су ЈКП „Чока“ на име субвенција за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије објекта Рециклажног дворишта Чока. ЈКП „Чока“ и Оператер дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, огранак електродистрибуција у Суботици су дана 21.12.2015. године закључили Уговор о пружању услуге за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- за 557 хиљада динара извршени су расходи за прикључење објекта рециклажног дворишта у Чоки на дистрибутивни систем електричне енергије, а да исти нису планирани Програмом пословања предузећа за 2016. годину ЈКП „Чока“, што је супротно члану 60. Закона о јавним предузећима⁶⁴ и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Расходи у износу од 557 хиљада динара више су евидентирани и исказани на економској класификацији 621000 – набавка домаћих акција и осталог капитала, а мање на

⁶¹ Деловодни број 501-40/2015-IV-01 од 12.11.2015. године

⁶² Деловодни број 501-40/2015-IV-01 од 10.03.2016. године

⁶³ Деловодни број 501-40/2015-IV-01 од 04.02.2016. године

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 15/16

економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЈКП „Чока“ Чока, комунална делатност- средства за капиталне субвенције планирана су у износу од 10.000 хиљада динара, а иста су извршена и евидентирана у износу од 7.578 хиљада динара. Општина Чока је Решењем од 30.11.2015. године, дала сагласност на Програм пословања ЈКП Чока за 2016. годину, који је донео Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 30.11.2015. године. Сагласност на измене и допуне Програма пословања ЈКП „Чока“ за 2016. годину дата је од стране Скупштине општине 21.11.2016. године. Средства су планирана за инвестиције у укупном износу 12.435 хиљада динара, од тога 10.000 хиљада динара из средстава буџета општине и 2.435 хиљада динара из средстава ЈКП „Чока“ Чока. Већи део средстава поред осталог утрошен је за опремање водоводне инфраструктуре, набавку теретног возила, набавку прикључних машина која по природи расхода представљају капиталне субвенције. ЈКП „Чока“ није сачинило и доставило Посебан програма за коришћење средстава буџета за 2016. годину, који би садржао временски ограничене и мерљиве динамике повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 7.578 хиљада динара, који су по природи расходи за капиталне субвенције, више су исказни и евидентирани на економској класификацији 621900- набавка домаћих акција и осталог капитала, а мање на економској класификацији 451200- капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да расходе за субвенције извршавају по претходно донетим посебним програмима коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име субвенција без претходно усклађених аката са законским и другим прописима јавља се ризик од преузимања обавеза и извршења расхода без сагласности оснивача.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде надзор над радом ЈКП „Чока“ у делу доношења и достављања Програма пословања предузећа и Посебног програма за додељивање субвенција.

Мере предузете у поступку ревизије

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2017. годину капиталне субвенције за ЈКП „Чока“ Чока планиране су на прописаној економској класификацији.

5.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 395.393 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 366.701 хиљаду динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања- буџетски суфицит од 28.692 хиљаде динара, који након извршених корекција износи 58.797 хиљада динара.

Приходи и примања

Табела број 25: Биланс прихода и расхода

у 000 дин

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		Година	Година	ревизије	
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	417,331	395,393	386,738	-8,655
800000					
700000	Текући приходи	417,331	395,370	386,715	-8,655
710000	Порези	153,185	149,003	149,003	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	113,607	110,715	110,715	0
712000	Порез на фонд зарада	0	0	0	0
713000	Порез на имовину	34,693	33,579	33,579	0
714000	Порез на добра и услуге	3,644	3,748	3,748	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	0	0	0	0
716000	Други порези	1,241	961	961	0
730000	Донације и трансфери	223,934	201,275	200,105	-1,170
731000	Донације од иностраних држава	0	0		0
732000	Донације од међународних организација	579	446	446	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	223,355	200,829	199,659	-1,170
740000	Други приходи	38,722	44,088	44,088	0
741000	Приходи од имовине	31,225	29,641	29,641	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3,835	3,783	4,171	388
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1,257	1,688	1,688	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	172	60	60	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	2,233	8,916	8,528	-388
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,490	1,004	0	-1,004
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,341	1,004	0	-1,004
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	149	0		0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	23	23	0
810000	Примања од продаје основних средстава	0	23	23	0
820000	Примања од продаје залиха	0	0	0	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0	0	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	400,028	366,701	373,290	6,589
500000					
400000	Текући расходи	312,442	307,616	311,381	3,765
410000	Расходи за запослене	91,878	87,183	85,009	-2,174
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	68,046	66,905	66,905	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12,224	11,848	11,848	0
413000	Накнаде у природи	424	479	479	0
414000	Социјална давања запосленима	3,698	5,553	3,379	-2,174
415000	Накнаде трошкова за запослене	2,305	1,851	1,851	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	695	547	547	0
417000	Посланички додаток	4,486	0	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	113,397	116,206	89,115	-27,091
421000	Стални трошкови	19,171	19,334	19,039	-295
422000	Трошкови путовања	1,317	316	316	0
423000	Услуге по уговору	29,078	37,449	33,444	-4,005
424000	Специјализоване услуге	33,736	39,088	18,398	-20,690
425000	Текуће поправке и одржавање	17,862	8,898	7,446	-1,452
426000	Материјал	12,233	11,121	10,472	-649
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	129	8	8	0
431000	Амортизација некретнина и опреме	129	8	8	0
434000	Употреба природне имовине	0	0	0	0
450000	Субвенције	0	0	32,164	32,164

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

451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	0	0	32,164	32,164
454000	Субвенције прив.предузећима	0	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	73,068	73,942	65,581	-8,361
463000	Трансфери осталим нивоима власти	62,922	55,624	50,557	-5,067
464000	Дотације орг. обав. соц. осигурања	0	6,205	6,205	0
465000	Остале дотације и трансфери	10,146	12,113	8,819	-3,294
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9,138	11,162	14,343	3,181
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	9,138	11,162	14,343	3,181
480000	Остали расходи	24,832	19,115	25,161	6,046
481000	Дотације невладиним организацијама	17,887	16,673	22,475	5,802
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1,971	2,179	2,423	244
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4,736	263	263	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	238	0	0	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	87,586	59,085	61,909	2,824
510000	Основна средства	87,586	59,085	61,909	2,824
511000	Зграде и грађевински објекти	81,652	51,012	51,757	745
512000	Машине и опрема	5,330	7,417	9,496	2,079
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	604	656	656	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	17,303	28,692	13,448	-15,244
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	48,617	39,425	38,868	-557
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	35,967	38,857	38,857	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	14	11	11	
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	12,618	557	0	-557
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	18			
	Износ приватизационих прихода и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	0	9,320	0	-9,320
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	0	0		0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	0	9,320	0	-9,320
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	65,920	58,797	52,316	-6,481
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА- ДЕФИЦИТ				
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	66,187	58,797	52,316	-6,481
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	65,833	38,493	32,012	-6,481
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	354	20,304	20,304	0

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 395.393 хиљаде динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 417.331 хиљаду динара, смањење за 21.938 хиљада динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 366.701 хиљада динара што је, у поређењу са

претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 400.028 хиљада динара, смањење за 33.327 хиљада динара.

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Чока за 2016. годину, део расхода више је исказан у односу на налаз ревизије за 5.850 хиљада динара, што се одrazilo на исказивање коначног финансијског резултата.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 01.01-31. 12. 2016. године исказан је буџетски суфицит у износу од 28.692 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 395.393 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 366.701 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 38.857 хиљада динара, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине 11 хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 557 хиљада динара и утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине 9.320 хиљада динара. Након корекција остварен је вишак прихода и примања –суфицит у износу 58.797 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- за 6.481 хиљада динара више је исказан буџетски суфицит за средства која су уплаћена на име депозита за учешће на лицитацији приликом давања у закуп пољопривредног земљишта, а услед погрешног евидентирања на контима прихода.

Ризик

Уколико се погрешно евидентирају приходи и расходи у пословним књигама, јавља се ризик да се нереално исказе финансијски резултат на крају године.

Препорука број 43

Препоручује се одговорним лицима да у финансијским извештајима правилно исказу остварен финансијски резултат на крају године.

5.3. Биланс стања

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. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и 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. 2016. 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 обавезе

Попис имовине и обавеза код Општинске управе општине Чока

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁶⁵, Правилником о организацији буџетског рачуноводства општине Чока и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶⁶, начелник Општинске управе донео је решење о образовању комисије за попис, број 404-57/2016 од 18.11.2016. године. Решењем је образована Централна пописна комисија, Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара и Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, обавеза, новчаних средстава и готовинских еквивалената (благајна) и новчаних средстава код Управе за трезор.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Чока, број IV-404-61/2015-1, који је донео начелник Општинске управе, уређен је начин вршења пописа, као и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Начелник Општинске управе, донео је Упутство за рад комисија за попис, број 404-57/2016 од 18.11.2016. године, којим су утврђени послови комисија за попис и рокови у којима ће се извршити попис.

Комисије за попис су сачиниле план рада, и то: Централна пописна комисија, број 404-57/2016 од 05.12.2016. године; Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, обавеза, новчаних средстава и готовинских еквивалената (благајна) и новчаних средстава код Управе за трезор, број IV-404-69/01/2016 од 06.12.2016. године.

Након извршеног пописа комисије за попис су сачиниле извештаје, и то: Централна пописна комисија, број 404-57/2016 од 23.01.2016. године; Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, број IV-404-69/02/2016 од 10.01.2017. године и Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, обавеза, новчаних средстава и готовинских еквивалената (благајна) и новчаних средстава код Управе за трезор, од 16.01.2017. године.

Извештај Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара садржи: списак и вредност новонабављене опреме у 2016. години, вредност улагања у грађевинске објекте и водоводну инфраструктуру у припреми; предлог за расход опреме садашње вредности од 13 хиљада динара; констатовани мањак опреме садашње вредности од 29 хиљада динара и ситног инвентара у употреби за четири УСБ-а и констатован је вишак намештаја-један писаћи сто процењене садашње вредности од две хиљаде динара. Извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

Извештај Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања, обавеза, новчаних средстава и готовинских еквивалената (благајна) и новчаних средстава код Управе за трезор не садржи књиговодствено стање финансијске имовине и обавеза.

Решење о резултатима пописа, број IV 404-57/2016 од 31.01.2017. године, донео је начелник Општинске управе.

За пописом утврђени вишак и мањак опреме и за расходовану опрему су спроведена одговарајућа књижења у Главној књизи, налозима за књижење број 050072, 050070 и 050071.

На основу извршеног обрачуна амортизације за 2016. годину спроведена су одговарајућа књижења у Главној књизи, налогом за књижење број 050074.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- пре пописа није извршено усаглашавање: аналитичке евиденције потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта са главном књигом; обавеза са повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- пре почетка пописа комисијама за попис су дате пописне листе са подацима из књиговодства о количинама, што није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- у пописне листе нису унете цене пописане имовине, а самим тим у пописним листама није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 5. и тачка 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- учешће у капиталу 76.989 хиљада динара, краткорочна потраживања 25.927 хиљада динара, краткорочни пласмани 6.352 хиљаде динара, обавезе за плате 2.295 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима 103 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 485 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 66 хиљада динара, службена путовања и услуге по уговору 608 хиљада динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера 322 хиљаде динара, примљени депозити 6.481 хиљада динара, остале обавезе 346 хиљада динара, пописани су на основу стања у пословним књигама, без приложене документације на основу које је извршен попис,
- за 48.817 хиљада динара колико износи вредност исказане нефинансијске имовине у припреми попис је извршен на основу исказаног стања у пословним књигама, а да није утврђен степен довршености инвестиција; да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама, да ли су инвеститор и надзор правилно оверили обрачунске ситуације, да ли су плаћања по овим обрачунима правилно извршена,
- извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара не садржи стварно стање и књиговодствено стање док извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза не садржи стање по књигама а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да, се пре пописа изврши усаглашавање помоћних евиденција са главном књигом; обавеза са повериоцима; да се комисији за попис пре пописа не дају подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама; да се пописне листе исправно попуњавају; да се попис потраживања и обавеза врши на основу веродостојних исправа; да извештај о попису садржи стварно стање, стање по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) пре пописа изврше усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником, помоћних књига са главном књигом, потраживања са дужницима и обавеза са повериоцима, 2) комисији за попис пре пописа не дају подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, 3) пописне листе исправно попуњавају, 4) попис потраживања и обавеза врши на основу веродостојних исправа, 5) у извештај о попису унесу стварно стање, стање по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања.

5.3.2. Актива

Укупна актива у консолидованом билансу стања општине Чока на дан 31.12.2016. године исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 3.147.309 хиљада динара.

Нефинансијске имовина у сталним средствима-категорија 010000

У Билансу стања општине Чока нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вредности од 2.960.144 хиљаде динара и нето вредности од 2.814.059 хиљада динара. У Биланс стања укључена је нефинансијске имовина у сталним средствима директних корисника у износу од 2.708.446 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима индиректних корисника у износу од 105.613 хиљада динара, и то: ПУ „Радост“ 53.592 хиљаде динара; КОЦ Чока 7.684 хиљаде динара; МЗ Чока 11.100 хиљада динара; МЗ Падеј 23.847 хиљада динара; МЗ Остојићево 6.200 хиљада динара; МЗ Санад 633 хиљаде динара; МЗ Врбица 332 хиљаде динара; МЗ Црна Бара 611 хиљада динара и МЗ Јазово 1.614 хиљада динара.

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године је увећана за 73.259 хиљада динара у односу на вредност која је исказана у Билансима стања на дан 31.12.2015. године индиректних корисника и општине Чока. Повећала се садашња вредност: зграда и грађевинских објеката за 19.218 хиљада динара, опреме за 3.788 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми 49.311 хиљада динара, нематеријалне имовине за 975 хиљада динара, док се смањила садашња вредност осталих некретнина и опреме 33 хиљаде динара. Промене садашње вредности нефинансијске имовине у сталним средствима су настале услед нових набавки, вредности дела радова на санацији водоводне мреже у Чоки-И, II и део III етапе, који су изведени у 2014. и 2015. години, у износу од 30.509 хиљада динара а која је била евидентирана ванбилансно, вишкова опреме по попису, обрачунате амортизације и расходања.

Општина Чока је покренула поступак уписа јавне својине 2012. године на непокретностима у државној својини на којима су право коришћења имале општина Чока и месне заједнице. У поступку ревизије добили смо образложење да су некретнине пријављене у јединствену евиденцију и да затражена потврда Републичке дирекције за имовину РС за упис. Због ризика од истека рока за упис јавне имовине, крајем августа 2014. године општински правобранилац је поднео Служби за катастар непокретности Чока захтев за упис јавне својине на свим објектима, с тим да ће се потврде Републичке дирекције за имовину РС накнадно доставити о чему је Служба за катастар уписала забележбу о подношењу непотпуних захтева. По пријему потврде Републичке дирекције за имовину РС (да је непокретност евидентирана у јединствену евиденцију јавне својине и да није предмет реституције) подноси се захтев за упис јавне својине на објектима односно упис јавне својине на грађевинском земљишту по основу конверзије. Од 1753 парцеле остало је око 50 парцела – изграђено грађевинско земљиште за које се чекају потврде Републичке дирекције за имовину РС за упис јавне својине општине Чока.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- да није поднет захтев Републичкој дирекцији за имовину РС за добијање потврде за упис јавне својине над станом у улици Бориса Кидрича у Чоки, површине 40,86 м², који је евидентиран у пословним књигама ПУ „Радост“ и који је уписан код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности, у лист непокретности 3170 као државна својина Републике Србије, а ПУ „Радост“ као носилац права коришћења,
- нису усаглашене евиденције о непокретностима Одељења за привреду, пољопривреду, развој, урбанизам, за грађевинске послове за спровођење обједињене процедуре и стамбено комуналне делатности и Помоћне књиге основних средстава које се воде у Одељењу за финансије.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да наставе са активностима везаним за упис права јавне својине и усаглашавања евиденција.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 632.663 хиљаде динара, од чега је вредност зграда и грађевинских објеката директних корисника 559.505 хиљада динара и вредност зграда и грађевинских објеката индиректних корисника 73.158 хиљада динара, и то: ПУ „Радост“ 52.113 хиљада динара; МЗ Чока 1.474 хиљаде динара; МЗ Падеј 12.692 хиљаде динара; МЗ Остојићево 5.066 хиљада динара; МЗ Санад 584 хиљаде динара и МЗ Јазово 1.229 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 559.505 хиљада динара, и то: остале стамбене зграде 191.041 хиљаду динара; пословне зграде 334.449 хиљада динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 31.642 хиљаде динара; остали саобраћајни објекти-некатегорисани путеви 147 хиљада динара; комуникациони и електрични водови 1.344 хиљаде динара и спортски и рекреациони објекти 882 хиљаде динара.

На дан 31.12.2016 године, у пословним књигама општине Чока евидентирано је:

Остале стамбене зграде: 71 објекат површине најмање 9.842 м² и 35 објеката за које није утврђена и евидентирана површина од којих осам објеката је евидентирано без набавне вредности и једна трафо станица за коју није утврђена и евидентирана површина и набавна вредност;

Пословне зграде: 14 објеката површине најмање 17.489 м² и четири објекта водопривреде за која није утврђена и евидентирана површина и набавна вредност.

У оквиру пословних зграда евидентирана је зграда општине Чока садашње вредности од 46.586 хиљада динара. У циљу укњижбе права јавне својине у корист општине Чока, 2009. године Републичком геодетском заводу – Служба за катастар непокретности у Чоки, од стране Општинског јавног правобраниоца поднет је захтев за доставу података. Сходно наведеном започет је поступак етажирања на листу непокретности-привремени број 3031 и 3032 на којим се води између осталог катастарска парцела број 930/122 ко Чока, на којој се налази зграда општине Чока. Поступак је вођен до доношења Решења, број 951-1/2009-Ж од 15.09.2011. године, од стране Комисије за излагање на јавни увид података о непокретностима и стварним правима на њима за ко Чока, којим се дозвољава упис права јавне својине у корист општине Чока на парцели број 930/122 у 1/1 делу. Наведено решење се налази под жалбом уложеном од стране РС Републички геодетски завод, број 951-1563/202011, која је упућена Министарству животне средине, рударства и просторног планирања-Одељење за управне послове у области државног предмера и катастра непокретности.

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели: 307 јединица улица, 147 јединица локалних путева, три јединице регионалних путева и једна јединица магистралног пута за које није утврђена и евидентирана површина и набавна вредност и који су у Помоћној књизи основних средстава евидентирани по парцелама а не по објектима,

Остали саобраћајни објекти-некатегорисани путеви: 892 јединице некатегорисаних путева и осам јединица магистралних путева за које није утврђена и евидентирана површина и набавна вредност и који су евидентирани по парцелама а не по објектима и једна трафо станица за коју није утврђена и евидентирана површина и набавна вредност;

Комуникациони и електрични водови: један објекат за дистрибуцију електричне енергије за који није утврђена и евидентирана површина;

Спортски и рекреациони објекти: кошаркашки и рукометни терени површине 2.128 м² где за рукометни терен није утврђена и евидентирана набавна вредност.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- у оквиру пословних зграда евидентирана је садашња вредност тржног центра у изградњи од 7.055 хиљада динара, тако да је за 7.055 хиљада динара више евидентирана и исказана

вредност зграда и грађевинских објеката (011100), док је за 7.341 хиљаду динара мање евидентирана и исказана вредност нефинансијске имовине у припреми (015100) и за 286 хиљада динара мање су евидентирани и исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима (311100), што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- да је једна трафо станице евидентирана на конту 011115-Остале стамбене зграде а једна трафо станица на конту 011145-Остали саобраћајни објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за део зграда, за улице и путеве у пословним књигама Општине нису исказане површине и вредности, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- да су улице и путеви у Помоћној књизи основних средстава евидентирани по парцелама а не по објекту, тако да се један објекат води под више инвентарских бројева.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се, за објекте којима није утврђена и евидентирана површина и набавна вредност, исте утврде и евидентирају у пословним књигама Општине, да се објекти који су изграђени на више парцела воде под једним инвентарским бројем.

Мере предузете у поступку ревизије:

- налогом за књижење број 050039 од 23.10.2017. године вредност тржног centa у изградњи је искњижена са зграда и грађевинских објеката и евидентирана у оквиру нефинансијске имовине у припреми,
- у Помоћној књизи основних средстава трафо станице су искњижене са конта 011115-Остале стамбене зграде и конта 011145-Остали саобраћајни објекти и евидентирани на конту 011192- Комуникациони и електрични водови.

ПУ Радост. Евидентирана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 52.113 хиљада динара, и то: остале стамбене зграде 1.005 хиљада динара и објекти за потребе образовања 51.108 хиљада динара.

Остале стамбене зграде. Евидентирана је садашња вредност осталих стамбених зграда од 1.005 хиљада динара. Евидентирана је вредност стана од 40,86 м² у улици Бориса Кидрича у Чоки који је уписан, код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности, у лист непокретности 3170 као државна својина Републике Србије а ПУ „Радост“ као корисник.

Објекти за потребе образовања. Евидентирана је садашња вредност објеката за потребе образовања од 52.113 хиљада динара. Евидентирани су објекти које користи ПУ „Радост“ у Чоки, Санаду, Падеју, Остојићеву и гаража у Чоки. У поступку ревизије, за наведене објекте, презентовани су нам поседовни листови на основу којих је утврђено: Објекат у Санаду је уписан, код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности, у лист непокретности 495 као државна својина Републике Србије а ОШ „Јован Поповић“ Чока као носилац права коришћења; Објекат у Остојићеву је уписан, код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности, у лист непокретности 771 као државна својина Републике Србије а ОШ „Др Тихомир Остојић“ Остојићево као носилац права коришћења.

У поступку ревизије од стране директора ПУ „Радост“, достављено нам је образложење у коме се наводи да ПУ „Радост“ има још издвојено одељење у Јазову и издвојено одељење у Црној Бари која се налазе у објектима који су у власништву Републике Србије а носиоци права коришћења су ОШ „Др Тихомир Остојић“ Остојићево и ОШ „Јован Поповић“ Чока.

ПУ „Радост“ не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности средстава евидентирају на евиденционом документу названом „Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства на дан 31.12.2016. године“.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних

улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Радост“, да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се предузму радње око утврђивања права коришћења над објектима које користи ПУ „Радост“ и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

МЗ Падеј. Евидентирана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 12.692 хиљаде динара, и то: складиште, силоси, гараже и сл. 694 хиљаде динара и водовод 11.998 хиљада динара.

Водовод. Евидентирана је садашња вредност од 11.998 хиљада динара, коју чини: вредност водоводне мреже са хидрофором 11.802 хиљаде динара, стајалишта 124 хиљаде динара, чобанских бунара 72 хиљаде динара. У оквиру овог конта евидентирани су и објекти без садашње вредности, и то: пет комада водоводне мреже набавне и исправке вредности од 2.676 хиљада динара; зграда дома културе набавне и исправке вредности од 4.123 хиљаде динара и пут скеле и пијаца без вредности.

У поступку ревизије презентован нам је лист непокретности број 1467 к.о. Падеј у који је, над објектом Дома културе (објекат у изградњи) као носилац права на објекту уписана Република Србија са правом коришћења МЗ Падеј. За остале објекте није нам презентована документација на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама МЗ Падеј. У поступку ревизије образложено нам је од стране председника Савета МЗ Падеј да су објекти изграђени седамдесетих, осамдесетих и деведесетих година и да се од тада воде у књигама месне заједнице.

МЗ Падеј не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на Пописној листи основних средстава на дан 31.12.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања у основна средства са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- да је МЗ Падеј у оквиру конта 011151-Водовод евидентирала зграду Дома културе, стајалишта, пијацу, пут- скеле, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Падеј, да воде помоћну књигу основних средстава и да се грађевински објекти евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема – конто 011200

У консолидованом билансу стања општине Чока исказана је опрема у нето износу од 20.055 хиљада динара, од чега је 14.903 хиљаде динара нето вредност опреме директних корисника и 5.152 хиљаде динара нето вредност опреме индиректних корисника: ПУ „Радост“ 1.407 хиљада динара; КОЦ Чока 2.345 хиљада динара; МЗ Падеј 23 хиљаде динара; МЗ Санад 49 хиљада динара; МЗ Врбица 332 хиљаде динара; МЗ Црна Бара 611 хиљада динара и МЗ Јазово 385 хиљада динара.

Општинска управа. Исказана је вредност опреме од 14.903 хиљаде динара, коју чини: опрема за копнени саобраћај 6.985 хиљада динара; канцеларијска опрема 1.172 хиљаде динара; рачунарска опрема 3.204 хиљаде динара; комуникациона опрема 492 хиљаде динара; електронска и фотографска опрема 387 хиљада динара; опрема за домаћинство и угоститељство 277 хиљада динара; опрема за културу 1.471 хиљада динара; опрема за спорт 856 хиљада динара и моторна опрема 59 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема – konto 011300

У консолидованом билансу стања општине Чока исказане су остале некретнине и опрема у нето износу од 1.100 хиљада динара, од чега остале некретнине и опрема директних корисника 1.082 хиљаде динара и остале некретнине и опрема индиректног корисника МЗ Чока 18 хиљада динара.

Земљиште - konto 014100

Земљиште је исказано у вредности од 2.084.373 хиљаде динара, и чине га земљиште директних корисника 2.083.730 хиљада динара и земљиште индиректног корисника МЗ Остојићево 643 хиљаде динара.

Општинска управа. Евидентирана је садашња вредност земљишта у износу од 2.083.730 хиљада динара и то:

- грађевинско земљиште 1.603.597 хиљада динара у површини 7.770.352 м². Евидентирано је и грађевинско земљиште у површини од 60.219 м² без набавне вредности и једна парцела без утврђене и евидентираних површине и вредности,

- остало земљиште и придружена водена површина 480.133 хиљаде динара у површини 2.680.306 м². Евидентирано је и остало земљиште у површини од 21.995 м² без набавне вредности.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- у књигама Општине за грађевинско земљиште у површини од 60.219 м² и остало земљиште у површини од 21.995 м², није исказана вредност док за једну парцелу грађевинског земљишта нису исказане ни површина ни вредност, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се, за земљиште за које није утврђена и евидентирана површина и вредност, исте утврде и евидентирају у пословним књигама Општине.

Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 70.048 хиљада динара, и чини је нефинансијска имовина у припреми директних корисника 48.817 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми индиректних корисника 21.231 хиљада динара: МЗ Чока 9.608 хиљада динара; МЗ Падеј 11.132 хиљаде динара и МЗ Остојићево 491 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 48.817 хиљада динара и чини је водоводна инфраструктура у припреми. У оквиру водоводне инфраструктуре у припреми евидентирана је вредност изведених радова на санацији водоводне мреже у Чоки – I, II и III етапа у вредности од 47.829 хиљада динара.

МЗ Чока. Исказана је нефинансијска имовина у припреми од 9.608 хиљада динара, и то: водоводна инфраструктура у припреми 8.246 хиљада динара и други објекти у припреми 1.362 хиљаде динара.

Водоводна инфраструктура у припреми, евидентиран је износ од 8.246 хиљада динара, од чега: 3.871 хиљада динара је евидентирана вредност пројектне документације постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Чока, 1.962 хиљаде динара је евидентирана вредност пројектне документације за санацију водоводне мреже у насељу Чока.

Други објекти у припреми, евидентиран је износ од 1.362 хиљаде динара, од чега 1.221 хиљада динара је евидентирана вредност Главног пројекта атмосферске канализације.

У поступку ревизије дато нам је образложење од стране председника МЗ Чока, да по пројектима који су евидентирани на нефинансијској имовини у припреми МЗ Чока неће изводити радове, односно исти неће бити реализовани, обзиром да није заведен месни самодопринос, а нити је више у надлежности месне заједнице изградња објеката.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Чока, да се вредност пројеката искњижи са нефинансијске имовине у припреми (015100) и да се иста евидентира на нематеријалној имовини (016000).

МЗ Падеј. Исказана је нефинансијска имовина у припреми од 11.132 хиљаде динара, и то: водоводна инфраструктура у припреми 7.134 хиљаде динара и други објекти у припреми 3.998 хиљада динара.

Водоводна инфраструктура у припреми, евидентиран је износ од 7.134 хиљаде динара. Евидентирана је вредност радова на изградњи Јавне еко-чесме у Падеју од 3.881 хиљаду динара и вредност радова на пречишћавању подземних вода у циљу добијања воде за пиће у Падеју од 3.253 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да су за извршене радове на еко-чесми испостављене окончане ситуација од стране добављача „Хидроинжињеринг“ доо Зрењанин, а да иста није стављена у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Падеј да се предузму радње да се еко-чесма стави у функцију и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

Други објекти у припреми, евидентиран је износ од 3.998 хиљада динара. Евидентирана је вредност радова изградње капеле на Православном гробљу. Радови су изведени у 2008. и 2011. години. Према образложењу које нам је дато у поступку ревизије од стране председника Савета МЗ Падеј, радови на изградњи капеле су финансирани делом из буџета Аутономне покрајине Војводине преко Покрајинског секретаријата за локалну самоуправу а делом из буџета Републике Србије преко Министарства за државну управу и локалну самоуправу. Капела се није завршила због недостатка средстава. Планом набавки за 2017. годину Општина Чока је планирала набавку радова за завршетак капеле у Падеју.

Нематеријална имовина - конто 016100

Нематеријална имовина исказана је у садашњој вредности од 5.820 хиљада динара, и то код директних корисника 409 хиљада динара и код индиректних корисника 5.411 хиљада динара: ПУ „Радост“ 72 хиљаде динара и КОЦ Чока 5.339 хиљада динара.

Залихе-категорија 020000

У Билансу стања општине Чока исказана је нето вредност залиха од 231 хиљаду динара и чине је залихе потрошног материјала код индиректног корисника ПУ „Радост“.

Финансијска имовина

У билансу стања општине Чока финансијска имовина исказана је у нето износу од 333.019 хиљада динара, и чини је: дугорочна финансијска имовина 76.989 хиљада динара; новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани 203.617 хиљада динара и активна временска разграничења 52.413 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина - конто 110000

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 76.989 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал - конто 111900

Домаће акције и остали капитал исказани су у износу од 76.989 хиљада динара и чине их учешће капитала у домаћим нефинансијским предузећима. У исказаном учешћу капитала у домаћим нефинансијским предузећима, општина Чока највеће учешће има у капиталу код ЈКП Чока 74.183 хиљаде динара и ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица 2.723 хиљаде динара.

Општина Чока је 100 % оснивач ЈКП Чока које је основано Оснивачким актом Скупштине општине Чока од 22.02.2013. године. Оснивачким актом утврђен је основни капитал ЈКП Чока у износу од 12.024 хиљаде динара колико је и уписано код Агенције за привредне регистре. Општина Чока је у 2015. и 2016. години, за извршене расходе у износу од 17.513 хиљада динара на име капиталних субвенција, у својим пословним књигама увећала вредност учешћа у капиталу ЈКП „Чока“ без одлуке Скупштине Чока иако је чланом 39. Статута ЈКП

„Чока“ утврђено да одлуку о повећању основног капитала ЈКП Чока доноси оснивач а у вези члана 34. Оснивачког акта ЈКП „Чока“⁶⁷.

ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица је основана уговором о основању 28.02.2014. године. Члан друштва је општина Чока са уделом од 4,44% са уписаним и уплаћеним новчаним улогом од четири хиљаде динара, колико је и уписано код Агенције за привредне регистре. Општина Чока је у 2015. и 2016. години, за извршене расходе у износу од 2.719 хиљада динара за суфинансирање изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом на основу Уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом од 12.11.2015. године, у својим пословним књигама увећала вредност учешћа у капиталу ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица, иако је чланом 8. Уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом од 12.11.2015. године уговорено да се додатним уплатама не повећава основни капитал друштва.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- подаци о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач општина Чока, евидентирани код општине Чока и уписани код Агенције за привредне регистре нису усаглашени за 64.878 хиљада динара, и то: ЈКП Чока 62.159 хиљада динара и ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица 2.719 хиљада динара.
- за најмање 64.878 хиљада динара више су евидентирани и исказане домаће акције и остали капитал (111900), и то: за учешће општине Чока у капиталу ЈКП „Чока“ у износу од 62.159 хиљада динара и за учешће општине Чока у капиталу ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица у износу од 2.719 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се са предузећима чији је општина Чока оснивач, усагласе подаци о висини учешћа Општине у капиталу предузећа и након тога да се спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 121000

Жиро и текући рачуни – конто 121100. Стање на Жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2016. године је исказано у износу од 163.282 хиљаде динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 211 на дан 30.12.2016. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 178.940 хиљада динара, од чега на подрачунима јавних прихода 178.841 хиљада динара (рачун извршења буџета, наменски подрачуни и подрачуни индиректних корисника 169.665 хиљада динара и подрачуни корисника јавних средстава 9.176 хиљада динара) а на подрачунима сопствених прихода 99 хиљада динара. Део средстава директних буџетских корисника у износу од 6.482 хиљаде динара, која су се на дан 30.12.2016. године налазила на подрачуну 840-0000000766804-71- ОУ закуп пољопривредног земљишта-депозит, исказана су на конту 121700-Остала новчана средства. Средства у износу од 140.000 динара су на дан 30.12.2016. године депонована код „Vojvođanska banka“ ад Нови Сад на основу уговора о депозиту по виђењу (ноћни депозит) од 11.03.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 140.000 хиљада динара, колико је депоновано средстава код „Vojvođanska banka“ ад Нови Сад на основу уговора о депозиту по виђењу (ноћни депозит) од 11.03.2016. године, више је исказано стање на жиро и текућим рачунима (121100) док су за исти износ мање исказани остали краткорочни пласмани (123900), што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁶⁷ „Службени лист општине Чока“, број 20/16

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се пласмани банкама искажу на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала новчана средства – конто 121700. У билансу стања исказан је износ од 6.482 хиљаде динара, и чине га остала новчана средства директних корисника - Средства подрачуна 840-0000000766804-71 - ОУ закуп пољопривредног земљишта-депозит.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У консолидованом билансу стања општине Чока исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 27.495 хиљада динара, и чине га потраживања по основу продаје и друга потраживања директних корисника 25.927 хиљада динара и потраживања по основу продаје и друга потраживања индиректних корисника 1.568 хиљада динара: ПУ „Радост“ 868 хиљада динара; МЗ Чока 51 хиљаду динара и МЗ Падеј 649 хиљада динара.

Општинска управа. Исказана су потраживања у износу од 25.927 хиљада динара, и то: потраживања од купаца 22.695 хиљада динара; потраживања за откупљене станове 650 хиљада динара; остала потраживања од државних органа и организација 2.186 хиљада динара; потраживања од фондова по основу накнаде за боловање запослених 78 хиљада динара; остала краткорочна потраживања 318 хиљада динара.

Потраживање од купаца. Евидентирано је потраживање у износу од 22.695 хиљада динара за накнаду за коришћење грађевинског земљишта. У Главној књизи, потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта, евидентирају се од 2016. године и то збирно за све обвезнике док се аналитичка евиденција по обвезницима води посебно. Накнада за коришћење грађевинског земљишта се утврђивала на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта на територији општине Чока⁶⁸ закључно са 2013. годином. Од 2014. године накнада за коришћење грађевинског земљишта се интегрише у порез на имовину тако да се од 2014. године рачуна само камата на ненаплаћена потраживања. Према извештају о наплати накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2016. године, који је сачинио референт аналитичко оперативних послова потраживања главног дуга за накнаду за коришћење грађевинског земљишта износи 8.166 хиљада динара и камата 29.291 хиљаду динара што укупно износи 37.457 хиљада динара, што је у односу на евидентирана потраживања у Главној књизи више за 14.762 хиљаде динара. Потраживања која су евидентирана у оквиру аналитичке евиденције потичу од: 2005. године у износу најмање од 294 хиљаде динара; 2006. године у износу од најмање 2.318 хиљада динара; 2007. године у износу од најмање 2.601 хиљаду динара; 2009. године у износу најмање од 4.744 хиљаде динара; 2010. године у износу најмање од 4.675 хиљада динара; 2011. године у износу од најмање 4.808 хиљада динара; 2012. године у износу од најмање 5.110 хиљада динара; 2013. године у износу најмање од 5.377 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

-за најмање 14.762 хиљаде динара није усаглашено стање потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у Главној књизи и у аналитичкој евиденцији, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се у циљу заштите финансијске имовине укључи јавни правобранилац око утврђивања статуса потраживања и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама како би се исказало реално стање потраживања; да се изврши усаглашавање помоћних евиденција о потраживањима за накнаду за коришћење грађевинског земљишта са главном књигом.

Потраживања за откупљене станове. Евидентирано је потраживање од купаца за продате станове у укупном износу од 650 хиљада динара и чине их потраживања за два стана која су продата 1995. године са роком отплате на 480 и 468 рата.

⁶⁸ „Службени лист општине Чока“, број 4/05, 14/06, 8/07, 3/09 и 12/11

Остала потраживања од државних органа и организација. Евидентирано је потраживање у износу од 2.186 хиљада динара за рефундацију заједничких трошкова. Од тога 2.156 хиљада динара чине потраживања од МЗ Падеј за рефундацију дела режијских трошкова у згради која се налази у Падеју улица Маршала Тита број 46.

Општина Чока је са МЗ Падеј закључила уговор о коришћењу просторија од 20.05.2002. године, на основу кога су МЗ Падеј, од стране Општине, дате одређене просторије на коришћење ради обављања делатности, без накнаде и на период од две године. Уговорено је да МЗ Падеј сноси трошкове утрошка електричне енергије, грејања просторија, телефонске трошкове као и трошкове текућег одржавања датих просторија.

У поступку ревизије узорковали смо рачуне за август, септембар и октобар 2016. године којима је Општина Чока, МЗ Падеј, префактурисала 50 % утрошка електричне енергије од рачуна који су испостављени Општини од стране ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

МЗ Падеј је од априла 2011. године престала са измиривањем обавеза према општини Чока за рефундацију заједничких трошкова, који јој се од стране општине Чока сваки месец редовно фактуришу.

Изводом отворених ставки на дан 31.12.2016. године, МЗ Падеј је у целости оспорила своју обавезу према општини Чока због поднетог захтева за поравнање дуга. У циљу решавања дугогодишњег проблема у вези са електричном енергијом, МЗ Падеј је доставила општини Чока, Захтев од 19.01.2017. године, у коме истиче да МЗ Падеј није једини потрошач електричне енергије у згради.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се, укључи јавни правобранилац око утврђивања статуса потраживања; да се спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама како би се исказало реално стање потраживања.

Остала краткорочна потраживања. Евидентирана су потраживања у износу од 318 хиљада динара, од купаца станова за социјално становање. У поступку ревизије узорковали смо потраживања од четири купца у укупном износу од 259 хиљада динара. Потраживања потичу из 2014., 2015. и 2016. године. Уговоре о закупу станова са закупцима закључило је ЈП „Дирекција за изградњу општине Чока“, 2011. године. Са једним закупцом од кога се потражује 56 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу општине Чока“ је раскинула уговор 19.04.2016. године. Општинска управа је преузела наведена потраживања од ЈП „Дирекција за изградњу општине Чока“ након доношења, од стране Скупштине општине, Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу општине Чока“ од 21.11.2016. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се, у циљу заштите финансијске имовине укључи јавни правобранилац око утврђивања статуса потраживања од купаца социјалних станова.

МЗ Падеј. Исказана су потраживања у износу од 649 хиљада динара и чине их потраживања од осам купаца за услуге превоза путника преко реке Тисе скелом. У поступку ревизије дато нам је образложење од стране председника Савета МЗ Падеј у коме се истиче да је са отварањем моста на реци Тиси према Ади скела стала са радом у децембру 2010. године. Да је на све издате фактуре МЗ Падеј измирила обавезе за обрачунати ПДВ и да су ненаплаћена потраживања утужена, по основу којих се још воде спорови код Привредног суда у Суботици.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200, исказани су у износу од 6.358 хиљада динара и чине га дати аванси, депозити и кауције директних корисника 6.352 хиљаде динара и дати аванси, депозити и кауције индиректног корисника ПУ „Радост“ шест хиљада динара.

Општинска управа. Исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 6.352 хиљаде динара, и чине их аванси обављање услуга 1.005 хиљада динара и аванси за остале потребе 5.347 хиљада динара.

Аванси за обављање услуга. Евидентирани су аванси за обављање услуга у износу од 1.005. хиљада динара. Аванси су од ЈП „Дирекција за изградњу општине Чока“ преузети и евидентирани у књигама Општинске управе на основу одлуке Скупштине општине Чока од

21.11.2016. године о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу општине Чока“ и одлуке о преносу потраживања, обавеза и авансна плаћања ЈП „Дирекција за изградњу општине Чока-у ликвидацији“ коју је донео ликвидациони управник 30.12.2016. године.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Чока“ је у 2014. години, по предрачуноу од 29.12.2014. године, уплатило уговорени аванс у износу од 690 хиљада динара „Атеље“ доо Темерин на основу уговора од 29.12.2014. године за израду плана детаљне регулације за пречистач и израду главног пројекта канализације и постројења за пречишћавање комуналних отпадних вода насеља Санад. „Атеље“ доо Темерин је у 2016. години испоставио ЈП „Дирекција за изградњу општине Чока“ рачун-отпремница од 03.03.2016. године, за израду Плана детаљне регулације-пречистач за насеље Санад, у износу од 420 хиљада динара од чега је одбијан уплаћени аванс од 105 хиљада динара и за плаћање је остало 315 хиљада динара. Уплата по рачуну-отпремници од 10.03.2016. године у износу од 315 хиљада динара је евидентирана на конту 123231-Аванси за обављене услуге.

Аванси за остале потребе. Евидентирани су аванси за остале потребе у износу од 5.347 хиљада динара.

Општина Чока је, по предрачуноу број 07/2016 од 01.11.2016. године, уплатила уговорени аванс у износу од 4.456 хиљаде динара Цевне инсталације „Метал“ доо Суботица на основу уговора од 24.10.2016. године и 891 хиљаду динара на име обрачунатог и плаћеног ПДВ-а на уплаћени аванс за радове на реконструкцији водоводне мреже у насељу Чока- IV фаза.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 1.005 хиљада динара, колико је плаћено за израду плана детаљне регулације за пречистач и израду главног пројекта канализације и постројења за пречишћавање комуналних отпадних вода насеља Санад, више су евидентирани и исказани дати аванси, депозити и кауције (123200) док су мање евидентирани и исказани аванси за нефинансијску имовину (015200) за 585 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми (015100) за 420 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 5.347 хиљада динара, колико је плаћено на име аванса за радове на реконструкцији водоводне мреже у насељу Чока - IV фаза, више су евидентирани и исказани дати аванси, депозити и кауције (123200), док су за исти износ мање евидентирани и исказани аванси за нефинансијску имовину (015200), што није у складу са чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се аванси за нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени расходи до једне године - конто 131100, исказани су у износу од 342 хиљаде динара и чине их разграничени расходи до једне године индиректног корисника МЗ Падеј. У поступку ревизије дато нам је образложење од књиговође МЗ Падеј у коме се истиче да је износ од 342 хиљаде динара грешком са добављача прекњижен на авансе и да када је грешка уочена месна заједница се обратила „Панаква“ доо Нови Сад која јој је доставила Изјаву од 29.06.2017. године, да нема ни обавеза ни потраживања према МЗ Падеј.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 342 хиљаде динара, више су исказани разграничени расходи до једне године (131100), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Падеј, да се на основу усаглашавања стања обавеза и потраживања са „Панаква“ доо Нови Сад спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200, исказани су у износу од 45.533 хиљаде динара и чине га обрачунати неплаћени расходи и издаци директних корисника 39.420 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци индиректних

корисника 6.113 хиљада динара, и то: ПУ „Радост“ 3.416 хиљаде динара; КОЦ Чока 679 хиљаде динара; МЗ Чока 33 хиљада динара и МЗ Падеј 1.917 хиљада динара и МЗ Јазово 61 хиљада динара. У оквиру обрачунатих неплаћених расхода и издатака евидентирано је: обавезе за плате и додатке 4.500 хиљада динара; обавезе по основу накнада запосленима 122 хиљаде динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 953 хиљаде динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 264 хиљаде динара; службена путовања и услуге по уговору 611 хиљада динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера 365 хиљада динара; обавезе према добављачима 37.922 хиљаде динара и остале обавезе 792 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења - конто 131300 исказана су у износу од 6.538 хиљада динара и чине их остала активна временска разграничења директних корисника 6.482 хиљаде динара и остала активна временска разграничења индиректног корисника МЗ Падеј 56 хиљада динара. У оквиру осталих активних временских разграничења највећи део чине обавезе за примљене депозите од 6.482 хиљаде динара.

Ван билансна актива (351000)

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

Да је мање евидентирана и мање исказана ванбилансна актива у износу од 1.976 хиљада динара јер директни корисник Општинска управа није евидентирала гаранције банака: Banke Intesa ад Београд на 719 хиљада динара; Raiffeisen banke ад Београд на 400 хиљада динара; Erste banke ад Нови Сад на 857 хиљада динара, које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се у ванбилансној активи евидентирају банкарске гаранције.

Ризик

Уколико се не устроји евиденцију основних средстава са прописаним подацима о појединачном основном средству јавља се ризик од нетачног исказивања имовине у билансима као и ризик од неовлашћеног коришћења и отуђења исте.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Не предузимање мера за наплату потраживања постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Не усаглашавањем стања потраживања исказаног у Главној књизи и стања исказаног у помоћним евиденцијама постоји ризик од неправилног исказивања стања потраживања у билансу стања.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем имовине код Општинске управе и индиректних корисника исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима: да идентификују, утврде право стање и начин коришћења непокретности, да правилно и свеобухватно евидентирају и искажу: зграде и грађевинске објекте, опрему, земљиште, нефинансијску имовину у припреми, учешће у капиталу предузећа чији је оснивач, потраживања, ванбилансну активу, да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви; да усагласе стања потраживања у Главној књизи и помоћној евиденцији (45.1.); да наставе са активностима везаним за упис права јавне својине и усаглашавање евиденција са Службом за катастар непокретности Чока и Дирекцијом за имовину Републике Србије и да након тога изврше евидентирање у својим пословним књигама (45.2.).

Мере предузете у поступку ревизије:

Општинска управа је у поступку ревизије предузела следеће мере исправљања:

- налогом за књижење број 050039 од 23.10.2017. године вредност тржног centa у изградњи је искњижена са зграда и грађевинских објеката и евидентирана у оквиру нефинансијске имовине у припреми,
- у Помоћној књизи основних средстава трафо станице су искњижене са конта 011115- Остале стамбене зграде и конта 011145-Остали саобраћајни објекти и евидентирани на конту 011192- Комуникациони и електрични водови.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Чока на дан 31.12.2016. године исказана је у нето вредности од 3.147.309 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања општине Чока обавезе су исказане у износу од 86.265 хиљада динара, од чега: обавезе по основу расхода за запослене 6.499 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 368 хиљада динара, обавезе из пословања 45.203 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 34.195 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене

Обавезе за плате и додатке - конто 231000, исказане су у износу од 4.543 хиљаде динара, и чине их обавезе за плате и додатке директних корисника 2.295 хиљада динара и обавезе за плате и додатке индиректних корисника 2.248 хиљада динара, и то: ПУ „Радост“ 1.826 хиљада динара; КОЦ Чока 350 хиљада динара; МЗ Падеј 42 хиљаде динара и МЗ Јазово 30 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000, исказане су у износу од 122 хиљаде динара, и чине их обавезе по основу накнада запосленима директних корисника 103 хиљаде динара и обавезе по основу накнада запосленима индиректних корисника 19 хиљада динара: ПУ „Радост“ 12 хиљада динара и КОЦ Чока седам хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000, исказане су у износу од 960 хиљада динара, и чине их обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца директних корисника 485 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца индиректних корисника 475 хиљада динара: ПУ „Радост“ 396 хиљада динара и КОЦ Чока 67 хиљада динара, МЗ Падеј седам хиљада динара и МЗ Јазово пет хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000, исказане су у износу од 262 хиљаде динара, и чине их обавезе по основу социјалне помоћи запосленима директних корисника 64 хиљаде динара и индиректног корисника ПУ „Радост“ 198 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000, исказане су у износу од 612 хиљада динаре, и чине их службена путовања и услуге по уговору директних корисника 609 хиљада динара и службена путовања и услуге по уговору индиректног корисника МЗ Чока три хиљаде динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера – конто 243000, исказане су у износу од 368 хиљада динара и чине их обавезе по основу донација, дотација и трансфера директних корисника 322 хиљаде динара и индиректних корисника 46 хиљада динара: ПУ „Радост“ 17 хиљада динара; КОЦ Чока 23 хиљаде динара и МЗ Падеј шест хиљада динара.

Обавезе из пословања

Примљени аванси, депозити и кауције - конто 251000, исказани су у износу од 6.482 хиљаде динара и чине их примљени депозити директних корисника.

Обавезе према добављачима - конто 252000, исказане су у износу од 37.922 хиљаде динара, и чине их обавезе према добављачима директних корисника 35.195 хиљада динара и обавезе према добављачима индиректних корисника 2.727 хиљада динара: ПУ „Радост“ 547

хиљада динара; КОЦ Чока 207 хиљаде динара; МЗ Чока 30 хиљада динара; МЗ Падеј 1.917 хиљада динара и МЗ Јазово 26 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 35.195 хиљада динара. У оквиру наведених обавеза евидентирани су уговорене а не настале обавезе по уговорима закљученим са: „Војпут“ ад Суботица по уговору о извођењу радова на изградњи коловоза у улици Војводе Степе у Санаду⁶⁹, Самостална радња за пројектовање и инжењеринг „Grading-j“ Нови Кнежевац по уговору о набавци услуга стручног надзора на изградњи коловоза у улици Војводе Степе у Санаду⁷⁰, „Севне instalације метал“ доо Суботица по уговору и извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже у насељу Чока – IV етапа⁷¹.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за најмање 22.138 хиљада динара, колико су евидентирани уговорене а не настале обавезе према добављачима, више су исказане обавезе према добављачима (252100) и за исти износ више су исказани обрачунати неплаћени расходи (131200), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије налогом за књижење број 050038 од 19.10.2017. године сторниране су евидентирани уговорене а не настале обавезе према добављачима.

За директног корисника Општинску управу и индиректне кориснике ПУ „Радост“, КОЦ „Чока“ и МЗ Падеј упућено је 60 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 50 одговора или 83 % што је дато у следећој табели:

Табела број 26: Обавезе према добављачима

у 000 динара

Ред-ни број	Буџетски корисник	Упућено	Одговорно	Стање по књига.	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	Општинска управа	26	21	26.509	9.784	21.567	4.872
2	ПУ „Радост“ Чока	16	12	364	365	1	0
3	КОЦ „Чока“	12	12	182	182	0	0
4	МЗ Падеј	6	5	10	10	0	0
5	Укупно (1-4)	60	50	27.065	10.341	21.568	4.842

Укупно евидентирани обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника општине Чока износе 29.607 хиљада динара, што представља 78 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 27.065 хиљада динара, што представља 71 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима)

Препоручује се свим корисницима буџета да редовно врше усаглашавање обавезе са својим повериоцима.

1) Скупштина општине

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Скупштину општине дат је у следећој табели

⁶⁹ број 404-44/2016-IV-14 од 02.12.2016. године

⁷⁰ број 404-60/2016-IV-14 од 09.12.2016. године

⁷¹ број 404-44/2016-IV-14 од 02.12.2016. године

Табела број 27: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Скупштина општине у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016. која није требало да	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
415	0602-0001	100	100	0	10			-10					
421	0602-0001	42	2	22	2			20	0	50	-50		-50
423	0602-0001	7.546	6.907	639	456			183	0	2.992	-2.992		-2.992
426	0602-0001	115	84	31				31	0	128	-128		-128
		11.912	10.403	1.509	670			838	0	3.169	-3.169	0	0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						10	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Скупштина општине је на дан 31.12.2016.године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу 3.170 хиљада динара из осталих извора на име расхода за спровођење избора за избор посланика у скупштину АП Војводине и за избор народних посланика у Народну скупштину, за које није тражено увећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећавање апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања.

2) Председник општине

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Председника општине дат је у следећој табели:

Табела број 28: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Председник општине и Општинско веће у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)						
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
411	0602-0001	3.810	3.739	70	289			-219						
412	0602-0001	662	649	13	52			-39						
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						258	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања						0

Директни корисник Председник општине је на дан 31.12.2016.године преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу 258 хиљада динара по програмској

активности функционисање локалне самоуправе, услед преузимања обавеза за плате, накнаде и додатке запослених, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере а које се односе на бруто обрачунату а неисплаћену плату за децембар месец 2016. године.

3) Општинска управа

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Општинску управу дат је у следећој табели:

Табела број 29: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Општинска управа у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
414	0602-0001	4.500	1.650	2.850	66		2.784		479	-479			-479
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					479

Општинска управа је на дан 31.12.2016.године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 479 хиљада динара по програмској активности функционисање локалне самоуправе на економској класификацији 414000-Социјална давања запосленима, за породилско боловање и боловање преко 30 дана која нису рефундирана од стране надлежног Фонда до 31.12.2016. године.

4) Предшколска установа „Радост“ Чока

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Предшколску установу „Радост“ дат је у следећој табели:

Табела број 30: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава ПУ „Радост“ у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предш.установ.а	25.061	24.036	1.025	2.023	0	-997	1.672	1.450	222	222	0	0
412	Функционисање предш.установ.а	4.696	4.575	121	121	0	0	274	0	274	275	0	-1
413	Функционисање предш.установ.а	0	0	0	0	0	0	483	479	4	40	0	-36
414	Функционисање предш.установ.а	819	819	365,57	0	0	0	2.016	1.849	167	199	0	-32
422	Функционисање предш.установ.а	0	0	0	0	0	0	210	198	11	14	0	-2
511	Функционисање предш.установ.а	0	0	0	0	0	0	0	0	0	78	0	-78
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01)							997	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					149

Предшколска установа „Радост“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за програмску активност Функционисање предшколских установа:

(1) са извора финансирања 01 у укупном износу од 997 хиљада динара на економској класификацији 411000-плате, накнаде и додатке запослених, услед преузимања обавеза које се односе на обрачунату а неисплаћену плату за децембар месец 2016. године.

(2) да није подносила захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 149 хиљада динара, и то: једна хиљада динара на економској класификацији 412-социјални доприноси на терет послодавца; 36 хиљада динара на економској класификацији 413000-Накнаде у натури за превоз запослених са посла и на посао; 32 хиљаде динара на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима, за породилско боловање и боловање преко 30 дана која нису рефундирана од стране надлежног Фонда до 31.12.2016. године; 2 хиљаде динара на економској класификацији 421000- стални трошкови и 78 хиљада динара на економској класификацији 511000-зграде и грађевински објекти за пројектно планирање, а за које није тражено увећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Радост“ Чока да подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећавање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

5) МЗ Падеј

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за МЗ Падеј дат је у следећој табели:

Табела број 31 :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава МЗ Падеј у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	Месне заједнице	305	254	51	987	0	-936	4	3	1	0	0	1
423	Месне заједнице	648	648	0	97	0	-97	3	3	0	0	0	0
426	Месне заједнице	858	856	3	506	0	-503	131	131	0	0	0	0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из осталих извора финансирања					

МЗ Падеј преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за програмску активност „Локална самоуправа“ у износу 1.536 хиљада динара, и то: 936 хиљада динара на економској класификацији 421000- стални трошкови за расходе за комуналне трошкове према Општини Чока за дуговања из ранијег периода; 97 хиљада динара на економској класификацији 423000-услуге по уговору по рачунима из периода 2006-2009. године и 503

хиљаде динара на економској класификацији 426000-материјал по рачунима из периода 2010-2014. године.

Према изјашњењу одговорних лица расходи за сталне трошкове настали су у ранијем периоду по основу рачуна које је Општина Чока достављала МЗ Падеј за рефундацију дела режијских трошкова у згради која се налази у Падеју улица Маршала Тита број 46.

Општина Чока је са МЗ Падеј закључила уговор о коришћењу просторија од 20.05.2002. године, на основу кога су МЗ Падеј, од стране Општине, дате одређене просторије на коришћење ради обављања делатности, без накнаде и на период од две године. Уговорено је да МЗ Падеј сноси трошкове утрошка електричне енергије, грејања просторија, телефонске трошкове као и трошкове текућег одржавања датих просторија.

У поступку ревизије узорковали смо рачуне за август, септембар и октобар 2016. године којима је Општина Чока, МЗ Падеј, префактурисала 50 % утрошка електричне енергије од рачуна који су испостављени Општини од стране ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

МЗ Падеј је од априла 2011. године престала са измиривањем обавеза према општини Чока за рефундацију заједничких трошкова, који јој се од стране општине Чока сваки месец редовно фактуришу.

Изводом отворених ставки на дан 31.12.2016. године, МЗ Падеј је у целости оспорила своју обавезу према општини Чока због поднетог захтева за поравнање дуга. У циљу решавања дугогодишњег проблема у вези са електричном енергијом, МЗ Падеј је доставила општини Чока, Захтев од 19.01.2017. године, у коме истиче да МЗ Падеј није једини потрошач електричне енергије у згради.

МЗ Падеј се у целости финансира из средстава самодоприноса

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Падеј да преиспита основ преузетих обавеза и утврде стварно стање преузетих обавеза, обзиром да су поједина дуговања МЗ Падеј према добављачима из ранијих година.

Остале обавезе - конто 254000, исказане су у износу од 799 хиљада динара, и чине их остале обавезе директних корисника 347 хиљада динара и остале обавезе индиректних корисника 452 хиљаде динара: ПУ „Радост“ 420 хиљада динара; КОЦ Чока 25 хиљада динара и МЗ Чока шест хиљада динара.

ПУ „Радост“. Евидентирани су остале обавезе у износу од 420 хиљада динара, и то: обавезе по судским и административним забранама 395 хиљада динара; обавезе по месним самодоприносима две хиљаде динара и обавезе за синдикалне чланарине 23 хиљаде динара .

Обавезе по судским и административним забранама. Евидентирани су обавезе у износу од 395 хиљада динара и чине их обавезе запослених по основу обустава на плату за децембар 2016. године, обустава од накнада за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2016. године и обустава од накнада за породилско одсуство за децембар 2016. године.

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци конто – 291200, исказани су у износу од 6.700 хиљада динара, и чине их разграничени плаћени расходи и издаци директних корисника 6.352 хиљаде динара и разграничени плаћени расходи и издаци индиректних корисника 348 хиљада динара, и то: ПУ „Радост“ шест хиљада динара и МЗ Падеј 342 хиљаде динара. У оквиру разграничених плаћених расхода и издатака највећи део чине дати аванси од 6.352 хиљаде динара.

Општинска управа

У поступку ревизије узорковане документације:

-за 6.352 хиљаде динара више су евидентирани и исказани разграничени плаћени расходи и издаци (291200), док је за исти износ мање евидентирана и исказана нефинансијска имовина у сталним средствима (311100), што није у складу са чланом 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (ближе описано у активи у оквиру конта 123200).

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се аванси за нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Падеј. Евидентирани су разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 342 хиљаде динара. У поступку ревизије достављено нам је образложење од књиговође МЗ Падеј да је износ од 342 хиљаде динара грешком са добављача прекњижен на авансе. Када је то утврђено МЗ се обратила „Панаква“ доо Нови Сад која јој је доставила Изјаву од 29.06.2017. године, да нема ни обавеза ни потраживања према МЗ Падеј.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

-за 342 хиљаде динара, више су исказани разграничени плаћени расходи и издаци (291200), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Падеј, да се на основу усаглашавања стања обавеза и потраживања са „Панаква“ доо Нови Сад спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама. *In*

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања konto – 291300, исказани су у износу од 27.417 хиљада динара, и чине их обрачунати ненаплаћени приходи и примања директних корисника 25.849 хиљада динара и обрачунати ненаплаћени приходи и примања индиректних корисника 1.568 хиљада динара: ПУ „Радост“ 868 хиљада динара; МЗ Чока 51 хиљаду динара и МЗ Падеј 649 хиљада динара. Наведени корисници су у оквиру осталих обрачунатих ненаплаћених прихода и примања евидентирали потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Остала пасивна временска разграничења konto – 291900, исказана су у износу од 78 хиљада динара, и чине их остала пасивна временска разграничења директних корисника. Евидентирана су потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 311100. У билансу стања општине Чока на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 2.812.683 хиљада динара.

Табела број 32: Нефинансијска имовина у сталним средствима

у 000 динара

Корисник	Неф.имов. у ст. средствима категорија 010000			Неф.им. у стал. ср. кто-311100,	Неравнотежа
	Бруто	Исп.вред	Нето		
Директни корисници	2.767.436	58.890	2.708.446	2.708.446	0
ПУ „Радост“	100.230	46.638	53.592	53.592	0
КОЦ Чока	10.885	3.201	7.684	7.684	0
МЗ Чока	19.442	8.342	11.100	11.100	0
МЗ Падеј	40.638	16.791	23.847	23.848	-1
МЗ Остојићево	11.453	5.253	6.200	6.200	0
МЗ Санад	1.351	718	633	584	49
МЗ Врбица	2.315	1.983	332	0	332
МЗ Црна Бара	940	329	611	0	611
МЗ Јазово	5.454	3.840	1.614	1.229	385
Укупно:	2.960.144	146.085	2.814.059	2.812.683	1.376

Из претходне табеле утврђено је, да су извори нефинансијске имовине у сталним средствима у односу на вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у активи, више исказани код МЗ Падеј за једну хиљаду динара услед заокруживања износа у хиљаде динара приликом попуњавања финансијских извештаја и мање исказани код: МЗ Санад 49 хиљада динара; МЗ Врбица 332 хиљаде динара; МЗ Црна Бара 611 хиљада динара; МЗ Јазово 385 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама - konto 311200. У билансу стања општине Чока на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 1.608 хиљада динара код индиректних корисника: ПУ „Радост“ 231 хиљада динара; МЗ Санад 49 хиљада динара; МЗ Врбица 332 хиљаде динара; МЗ Црна Бара 611 хиљада динара и МЗ Јазово 385 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Врбица је за 332 хиљаде динара, колико износи вредност опреме, више евидентирала и исказала нефинансијску имовину у залихама (311200) док је за исту вредност, мање евидентирала и исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (311100), што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- МЗ Санад за 49 хиљада динара; МЗ Црна Бара за 611 хиљада динара и МЗ Јазово за 385 хиљада динара су више исказале изворе нефинансијске имовине у залихама (311200) док су за исту вредност, мање исказале изворе нефинансијске имовине у сталним средствима (311100) услед грешке приликом попуњавања обрасца - Биланс стања, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Санад, МЗ Црна Бара, МЗ Јазово, да се финансијски извештаји исправно попуњавају.

Мере преузете у поступку ревизије:

Налогом за књижење, број 09/2017/IS од 21.09.2017. године, МЗ Врбица је за вредност опреме умањила изворе нефинансијске имовине у залихама и повећала изворе нефинансијске имовине у сталним средствима.

Финансијска имовина - konto 311400. У билансу стања исказан је износ од 76.989 хиљада динара. Евидентирано је учешће у капиталу предузећа чији је оснивач општина Чока, и то: ЈКП Чока 74.183 хиљаде динара и ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица 2.723 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за најмање 64.878 хиљада динара више је евидентирана и исказана финансијска имовина (311400), и то: за учешће општине Чока у капиталу ЈКП „Чока“ у износу од 62.159 хиљада динара и за учешће општине Чока у капиталу ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица у износу од 2.719 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока, да се са предузећима чији је општина Чока оснивач, усагласе подаци о висини учешћа Општине у капиталу предузећа и након тога да се спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

Извори новчаних средстава – konto 311500, исказани је износ од осам хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја индиректног корисника МЗ Остојићево.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – konto 311700, исказан је износ од 65.631 хиљаду динара који је укључен из финансијских извештаја директних корисника, и чине их пренета неутрошена средства из ранијих година остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта.

Вишак прихода и примања-суфицит - konto 321121. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 45.328 хиљада динара, податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (образац 2).

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - konto 321311. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 45.328 хиљада динара и чине га нераспоређени вишак приход и примања из ранијих година директних корисника.

Ванбилансна пасива (352000)

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

-да је мање евидентирана и мање исказана ванбилансна пасива у износу од 1.976 хиљада динара јер директни корисник Општинска управа није евидентирала гаранције банака:

Banke Intesa ад Београд на 719 хиљада динара; Raiffeisen banke ад Београд на 400 хиљада динара; Erste banke ад Нови Сад на 857 хиљада динара, које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Чока да се у ванбилансној пасиви евидентирају банкарске гаранције.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем обавеза и капитала код Општинске управе и индиректних корисника исказано стање неће одговарати реалном стању.

Уколико се у поступку консолидације из пословних књига не преузимају исправни подаци у билансу стања неће се исказати правилно стање нефинансијске имовине у залихама.

Уколико се правилно не утврди резултат пословања јавља се ризик да финансијски извештаји не одражавају реално стање.

Препорука број 46

Препоручујемо одговорним лицима да: правилно искажу обавезе, пасивна временска разграничења, изворе нефинансијске имовине у сталним средствима, изворе нефинансијске имовине у залихама, изворе финансијске имовине, пренета неутрошена средства, резултат пословања, ванбилансну пасиву (46.1.); да обавезе преузимају до износа расположиве апропријација (46.2); да индиректни корисници подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (46.3).

Мере преузете у поступку ревизије:

Општинска управа је налогом за књижење број 050038 од 19.10.2017. године сторнирала евидентирани уговорене а не настале обавезе према добављачима,

МЗ Врбница је налогом за књижење, број 09/2017/IS од 21.09.2017. године, умањила изворе нефинансијске имовине у залихама, за вредност опреме и повећала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.-31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 23 хиљаде динара, издаци у износу од 68.405 хиљаде динара и мањак примања у износу 68.382 хиљаде динара.

Табела број 33: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		18	23
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	23
810000	Примања од продаје основних средстава	0	23
820000	Примања од продаје залиха	0	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	18	0
910000	Примања од задуживања	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	18	0
ИЗДАЦИ		98,537	68,405
500000	Издаци за нефинансијску имовину	87,586	59,085
510000	Основна средства	87,586	59,085
520000	Залихе	0	0
540000	Природна имовина	0	0

600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10,951	9,320
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине	10,951	9,320
	Мањак примања	-98,519	-68,382

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 395.393 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 376.021 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 169.764 хиљада динара.

Табела број 34: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	417,349	395,393
700000	Текући приходи	417,331	395,370
710000	Порези	153,185	149,003
730000	Донације и трансфери	223,934	201,275
740000	Други приходи	38,722	44,088
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,490	1,004
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0
790000	Приходи из буџета	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	23
810000	Примања од продаје основних средстава	0	23
820000	Примања од продаје залиха	0	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	18	0
910000	Примања од задуживања	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	18	0
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	410,979	376,021
400000	Текући расходи	312,442	307,616
410000	Расходи за запослене	91,878	87,183
420000	Коришћење роба и услуга	113,397	116,206
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	129	8
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0
450000	Субвенције	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	73,068	73,942
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9,138	11,162
480000	Остали расходи	24,832	19,115
500000	Издаци за нефинансијску имовину	87,586	59,085
510000	Основна средства	87,586	59,085
520000	Залихе	0	0
540000	Природна имовина	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10,951	9,320
610000	Отплата главнице	10,951	9,320
620000	Набавка финансијске имовине		

	Вишак новчаних прилива	6,370	19,372
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	143,877	151,473
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	418,446	395,393
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	1,097	
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	410,850	377,102
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	129	8
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		1,089
	Салдо готовине на крају године	151,473	169,764

5.6. Остали извештаји

Општина Чока је приликом израде Завршног рачуна за 2016. годину припремила осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода и следеће извештаје:

1. Извештај о извршењу буџета сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2016. године,
2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве,
3. Извештај о приливу и коришћењу наменских средстава у 2016. години

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

У групи конта 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Текућа буџетска резерва

Одлуком о буџету општине Чока за 2016. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 500 хиљаде динара док је првим ребалансом је планиран износ такође од 500 хиљаде динара.

На основу члана 10. Одлуке о буџету општине Чока, средствима текуће буџетске резерве располаже председник градске општине, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

У току 2016. године донета су два решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 500 хиљаде динара, односно 0,11 % од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Табела број 35 : Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години

Ред. бр.	Број решења-Закључка	датум доношења	Намена	Функција	Раздео	Екон. клас.	Распоређено по решењима (износ у дин.)	Извршено у дин.
1	401-28/2016-VI	17.03.2016.	За снабдевање народне кухиње у Чоки са намирницама	090	5	481	60.000,00	60.000,00
2	401-52/2016-VI	10.05.2016.	За покривање неочекиваних трошкова спровођења поступка избора одборника СО Чока	110	1	423	440.000,00	440.000,00
							500.000,00	500.000,00

Стална буџетска резерва

На основу члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности. Стална буџетска резерва се опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Средства за сталну буџетску резерву планирана су Одлуком о буџету општине Чока у износу од 500 хиљаде динара што представља 0,06 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Планирани износ од 500 хиљаде динара за сталну буџетску резерву се није мењао у првом ребалансу.

Општина Чока је у 2016. години донела два решења о коришћењу сталне буџетске резерве у укупном износу од 110 хиљаде динара.

Табела број 36: Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве буџета у 2016. години

Ред. бр.	Број решења-Закључка	датум доношења	Намена	Функција	Раздео	Екон. клас.	Распоређено по решењима (износ у дин.)	Извршено у дин.
1	401-22/2016-VI	02.03.2016.	Једнократна помоћ у санирању пожара код Ловрић Марије из Остојићева	110	3	472	50.000,00	50.000,00
2	401-29/2016-VI	16.03.2016.	Једнократна помоћ за елементарну непогоду -последица слушеног зида и плафона	110	3	472	60.000,00	60.000,00
							110.000,00	110.000,00

6. Набавке

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу 4.490 хиљада динара, и то:

Табела број 37: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки у 000 динара

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	Институт „Михајло Пупин“ Београд	630	423000	услуге одржавања информационог система ЛПА
2	„Актор-з“ доо Сента	3.750	423000	услуга спремања и одржавања чистоће у објектима општине Чока
3	„Енка путнички“ доо Нови Кнежевац	110	472000	Превоз ђака

Општина Чока

Набавке

Општина Чока има систематизовано радно место службеник за јавне набавке у оквиру Општинске управе Чока, Одељење за финансије у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. У поступку ревизије утврдили смо да је општина Чока у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за 2016. годину. Општина Чока има донет Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Чока што је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Општина Чока је у 2016. години спровела три отворена поступка јавне набавке, са укупном уговореном вредношћу од 26.998 хиљаде динара без ПДВ, односно 32.398 хиљаде динара са ПДВ, 16 поступака јавних набавки мале вредности са укупно уговореном вредношћу 27.664 хиљаде динара без ПДВ, односно 33.064 хиљаде динара са ПДВ и једним преговарачким поступком без објављивања јавног позива за подношење понуда са укупно уговореном вредношћу од 296 хиљаде динара, односно 355 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је обухваћено осам поступака јавних набавки укупно процењене вредности 29.693 хиљаде динара без ПДВ. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници општине Чока.

Јавне набавке мале вредности

- 1) Набавка канцеларијског материјала

Процењена вредност јавне набавке износи 750 хиљаде динара без пдв. Председник општине је, дана 27.01.2016. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке када је донео и Решење о именовану комисије за јавну набавку. Благовремено су достављене три понуде. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 12.02.2016. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 22.02.2016. године. Уговор о набавци канцеларијског материјала је закључен 11.03.2016. године а вредност закљученог уговора износи 750 хиљаде динара без пдв. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 16.03.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Чока је закључила Уговор о набавци канцеларијског материјала са „Зома 021“ доо Нови Сад који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2) Набавка грађевинског материјала за побољшање услова становања избеглих лица на територији општине Чока

Процењена вредност јавне набавке износи 2.750 хиљаде динара без пдв, односно 3.300 хиљаде динара са пдв. Средства за јавну набавку у износу од 3.150 хиљаде динара обезбеђена су Уговором о сарадњи под бројем 90-66/2015-II од 14.04.2015. године, који је закључен између Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије са једне стране и општине Чока са друге стране док је износ од 165 хиљаде динара за реализацију предметне набавке предвиђено Одлуком о буџету општине Чока за 2016. годину. Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке дана 02.02.2016. године. Истог дана донео је и Решење о именовану комисије за јавну набавку. Благовремено су достављене понуде шест понуђача. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 25.02.2016. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 29.02.2016. године. Одбијене су четири понуде, две услед непотпуних понуда и две јер су понуђене цене понуђача прелазиле процењену вредност јавне набавке. Председник општине је донео Одлуку о додели уговора дана 01.03.2016. године. Уговор о набавци грађевинског материјала за побољшање услова становања избеглих лица на територији општине Чока је закључен 10.03.2016. године и износи 2.651 хиљаду динара без пдв. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 11.03.2016. године.

3) Набавка домаћих животиња намењено економском оснаживању избеглих лица на територији општине Чока

Процењена вредност јавне набавке износи 909 хиљаде динара без пдв. Јавна набавка је била подељена у три партије: партија бр.1-овце, партија бр. 2-говеда и партија бр.3-свиње. Процењена вредност прве партије износи 545 хиљаде динара, друге и треће партије по 182 хиљаде динара. Председник општине је, дана 02.02.2016. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке а истог дана је донео и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Даном 22.02.2016. године сачињен је Записник о отварању понуда. Благовремено су достављене три понуде, са сваку партију по једна понуда је достављена. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 25.02.2016. године. Председник општине је донео Одлуку о додели уговора дана 01.03.2016. године. Уговори за све три партије су закључени 08.03.2016. године. Вредност закљученог уговора за партију бр.1-овце износи 540 хиљаде динара без пдв, док вредност закључених уговора за партију бр. 2-говеда и партију бр. 3-свиње износи по 181 хиљаде динара. Обавештења о закљученим уговорима су објављена на Порталу јавних набавки 11.03.2016. године.

4) Набавка ватрогасног возила за потребе Добровољног ватрогасног друштва у Падеју

Процењена вредност јавне набавке износи 4.342 хиљаде динара без пдв. Председник општине је, дана 21.03.2016. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке. Дана 24.03.2016. године, општина Чока је објавила Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке. Комисија за јавну набавку је 06.04.2016. године сачинила Записник о отварању понуда. Благовремено су поднете две понуде Дана 08.04.2016. године Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда где се наводи да је једна понуда одбијена услед непотпуне конкурсне документације. Председник општине је 11.04.2016. године донео Одлуку о додели уговора. Општина Чока је закључила Уговор о набавци ватрогасног возила дана 19.04.2016. и вредност закљученог уговора износи 4.100 хиљаде динара без пдв. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 21.04.2016. године.

5) Набавка услуге чишћења зграде општинске управе општине Чока

Процењена вредност јавне набавке износи 1.800 хиљаде динара без пдв. Председница општине је, дана 15.08.2016. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке. Дана 26.08.2016. године сачињен је Записник о отварању понуда. Благовремено су достављене три понуде. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 26.08.2016. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председница општине је дана 26.08.2016. године донела Одлуку о додели уговора. Општина Чока је закључила Уговор о јавној набавци пружања услуга чишћења зграда дана 05.09.2016. године а вредност закљученог уговора износи 913 хиљаде динара без пдв. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 06.09.2016. године.

6) Набавка услуге испитивања пољопривредног земљишта на територији општине Чока

Процењена вредност јавне набавке износи 1.667 хиљаде динара. Дана 07.09.2016. године, председница општине је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке када је донето и Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке. Општина Чока је 09.09.2016. године објавила Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке. Комисија за јавну набавку је, дана 19.09.2016. године, сачинила Записник о отварању понуда. Благовремено је достављена понуда. Комисија за јавну набавку је, дана 23.09.2016. године, саставила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је, истог дана, председница општине донела Одлуку о додели уговора. Општина Чока је закључила Уговор о набавци услуге 26.09.2016. године а вредност закљученог уговора износи 1.667 хиљаде динара без пдв. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 27.09.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Чока у поступку ревизије није доставила доказ да је у року од три дана доставила понуђачу Записник о отварању понуда што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама

7) Набавка услуге обележавања парцела државног пољопривредног земљишта

Процењена вредност јавне набавке износи 1.667 хиљаде динара. Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке дана 10.05.2016. године када је донето и Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке. Комисија за јавну набавку је, дана 10.06.2016. године, саставила Записник о отварању понуда. Три понуде су благовремено достављене. Нису уочене никакве неправилности у достављеним понудама. Дана 13.06.2016. године, Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора. Вредност закљученог уговора износи 885 хиљаде динара без пдв и закључен је дана 21.06.2016. године. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 21.06.2016. године.

Отворени поступак јавне набавке

1) Набавка радова на санацији водоводне мреже у насељу Чока – четврта етапа

Председница општине је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке дана 10.08.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 22.645 хиљаде динара без пдв. Средства за јавну набавку у износу од 15.949 хиљаде динара обезбеђена су Уговором о додели

бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини, закључен између АП Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство са једне стране и општине Чока са друге стране. Остатак средстава је предвиђено Одлуком о буџету општине Чока за 2016. годину. Општина Чока је објавила Позив за подношење понуда дана 26.08.2016. године. Комисија за јавну набавку је, дана 26.09.2016. године, саставила Записник о отварању понуда. Благовремено су достављене понуде три понуђача. Дана 04.10.2016. године Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председница општине донела Одлуку о додели уговора дана 07.10.2016. године. Општина Чока је закључила Уговор о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже у насељу Чока - четврта етапа дана 24.10.2016. године. Вредност закљученог уговора износи 17.825 хиљаде динара без пдв док је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 26.10.2016. године.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може бити довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Чока вршена је на основу података добијених од стране Општинског правобранилаштва. Скупштина општине Чока донела је 04.08.2016. године Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Чока⁷² којом су уређени послови правне заштите имовинских права и интереса општине Чока. Даном доношења наведене одлуке престала је да важи Одлука о јавном правобранилаштву⁷³.

Преглед активних судских поступака, по врстама, у којима се општина Чока појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству тужиоца или туженог (самостално или солидарно са другим правним или физичким лицима); у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима са пресеком стања на дан 01.10.2017. године приказан је у следећој табели:

Табела број 38: Преглед судских поступака у 2017. године

Ред. бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Општина Чока стечајни поверилац
		Општина Чока		Општина Чока		Општина Чока		
		Тужилац	Туженик	Предлагач	Противник предлагача	Поверилац	Дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Укупна Вредност спорова	0	3.469	2.600	0	-	-	0
2	Број предмета	0	11	1		0	0	0

Као тужени у парничним предметима Општина Чока се јавља у 11 предмета укупне вредности 3.469 хиљаде динара.

Парнични поступци у којима је Општина као субјект ревизије тужени, на дан састављања прегледа:

1. Под бројем предмета: П - 1/2017 води се поступак код Апелационог суда у Новом Саду, тужилац физичко лице, предмет спора је поништај уговора и враћање одузетог земљишта.

⁷² „Службени лист општине Чока“, број 15/16

⁷³ „Службени лист општине Чока“, број 8/92

Вредност спора износи 20 хиљада динара. Апелациони суд у Новом Саду је поводом жалбе тужиле донео пресуду којом се Жалба одбија и потврђује првостепена пресуда Општинског суда у Новом Кнежевцу којим се одбија тужбени захтев. Парница у овом предмету је завршена.

2. Под бројем предмета: П - 2/2017 води се поступак код Основног суда у Кикинди, Судска јединица Нови Кнежевац, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада штете. Вредност спора износи 1.800 хиљада динара. Донета је првостепена пресуда. Тужбени захтев у односу на туженог првог реда-физичко лице- је одбијен, а у односу на другоредно туженог Општина Чока одбачен. Пресуда је под жалбом. Чека пресуда другостепеног суда.
3. Под бројем предмета: П - 3/2017 води се поступак код Основног суда у Кикинди, Судска јединица Нови Кнежевац тужилац је физичко лице, предмет спора је тужба ради накнаде нематеријалне штете. Вредност спора износи 750 хиљада динара. Донета је првостепена пресуда, са којом се Тужбени захтев делимично усваја у износу од 490 динара, а преко тог износа Тужбени захтев је одбијен. Уложена је Жалба од стране Општине Чока и чека се другостепена пресуда.
4. Под бројем предмета: П – 5/2017 води се поступак код Основног суда у Кикинди, Судска јединица Нови Кнежевац тужилац је физичко лице, предмет спора је тужба ради утврђивања права својине. Вредност спора износи 500 хиљада динара. Главна расправа је закључена. Донета је првостепена Пресуда. Тужбени захтев је Одбијен у целости. Од стране Тужиоца уложена је жалба. Чека се другостепена пресуда.
5. Под бројем предмета: П – 6/2017 води се поступак код Основног суда у Кикинди, Судска јединица Нови Кнежевац тужилац је физичко лице, ради утврђивања повреде права личности. Прворедно тужени је Општина Чока, другоредно тужени је Просветна установа. Вредност спора је 10 динара. Парница је у току.
6. Под бројем предмет П -7/2017 води се поступак код Основног суда у Кикинди, Судска јединица Нови Кнежевац, тужилац је физичко лице ради утврђивања повреде права личности, вредност спора је 10 динара. Прворедно тужени је Просветна установа, другоредно тужени је Општина Чока. Донета је првостепена пресуда. Тужбени захтев је одбијен у целости према туженима, Пресуда је под жалбом. Чека се пресуда другостепеног суда.
7. Под бројем предмета: П – 8/2017 води се поступак код Основног суда у Кикинди, Судска јединица Нови Кнежевац. Тужилац је физичко лице, предмет спора је тужба ради накнаде штете. Вредност спора није утврђена. Донета је првостепена пресуда. Тужба је одбијена.
8. Под бројем предмета: П – 9/2017 води се поступак код Основног суда у Кикинди, Судска јединица Нови Кнежевац, тужилац је физичко лице ради утврђивања повреде права личности, вредност спора је 10 динара. Главна расправа је у току.
9. Под бројем предмета П-10/2017 води се поступак код Основног суда у Кикинди, Судска јединица Нови Кнежевац, тужилац је физичко лице, предмет спора је тужба ради накнаде штете услед уједа паса. Вредност спора износи 167 хиљада динара. Рочиште је закључено. Донета је пресуда на основу признања за укупан износ од 98 хиљада динара.
10. Под бројем предмета П-13/2017 води се поступак код Основног суда у Кикинди, Судска јединица Нови Кнежевац, тужилац је физичко лице, предмет спора је тужба ради накнаде материјалне и нематеријалне штете заједно са свим трошковима поступка у укупном износу од 202 хиљада динара услед уједа паса. Услед умањења вредности тужбеног захтева, донета је пресуда на основу признања. Накнада је одређена у укупном износу од 130 хиљаде динара.

На основу презентованих података, нема активних спорова у којима је Општина тужилац.

У ванпарничном поступку предлагач је општина Чока противник предлагача су физичка лица. Предмет поступка је утврђивање накнаде за експроприсану непокретности и изгубљене добити. Суд је донео решење у првом степену где је обавезао Општину Чока за исплату укупно 2.600 хиљада динара. Против овог Решења суда уложена је Жалба од стране Општине Чока.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ
ЧОКА НА ДАН 31.12. 2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	0	8	4	3	0	0	8	3	8	1	9	8	4	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла	Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																							

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ЧОКА - КОНСОЛИДОВАНИ БУЏЕТ

СЕДИШТЕ **ЧОКА** МАТИЧНИ БРОЈ **08381984**

ПИБ **101417479** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-83640-50**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2016.** године до **31.12.2016.** године

(У хиљадама динара)

Узнака ОП	Број конгта	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)	2.741.040	2.963.275	148.985	2.814.290
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.740.800	2.960.144	146.085	2.814.059
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	630.845	799.629	145.811	653.818
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	613.445	728.812	96.149	632.663
1005	011200	Опрема	16.267	66.684	46.629	20.055
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.133	4.133	3.033	1.100
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.084.373	2.084.373		2.084.373
1012	014100	Земљиште	2.084.373	2.084.373		2.084.373
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	20.737	70.048		70.048
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	20.737	70.048		70.048

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				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4.845	6.094	274	5.820
1019	016100	Нематеријална имовина	4.845	6.094	274	5.820
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	240	3.131	2.900	231
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роб за даљу пролају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	240	3.131	2.900	231
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.410	1.410	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	240	1.721	1.490	231
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	281.618	381.156	48.137	333.019
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	56.718	76.989		76.989
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	56.718	76.989		76.989
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	56.718	76.989		76.989
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 кошта	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)	207.491	207.934	4.317	203.617
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	151.473	169.764		169.764
1051	121100	Жиро и текући рачуни	150.384	163.282		163.282
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	2			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	1.087	6.482		6.482
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	28.282	30.873	3.378	27.495
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	28.282	30.873	3.378	27.495
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	27.736	7.297	939	6.358
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	16.785	7.297	939	6.358
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	10.951			
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	17.409	96.233	43.820	52.413
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	17.409	96.233	43.820	52.413
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	342	342		342
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	17.019	89.353	43.820	45.533
1071	131300	Остала активна временска разграничења	48	6.538		6.538
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.022.658	3.344.431	197.122	3.147.309
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	30.509			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	63.565	86.265
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 осталих страних кредитора		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултинационалних 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 отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих партија 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)	6.299	6.499
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4.589	4.543
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.049	3.169
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	439	393
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	777	690
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	283	254
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	41	37
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	142	122
1126	232100	Обавезе по основу нето накнаде запосленима	136	116
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	6	6
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)	991	960
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	667	643
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	283	277
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	41	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)	84	262
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	46	133
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	6	20
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	22	61
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	9	23
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	107	612
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	3	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	64	373
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	16	97
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	21	128
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	3	14
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

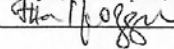
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	386	
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	240	
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	62	
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	80	
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	4	
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, ИЗУЗЕТВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	537	368
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)	537	368
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	537	368
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу доплатија 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)	11.662	45.203
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.087	6.482
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	1.087	6.482
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	9.259	37.922
1204	252100	Добављачи у земљи	9.259	37.922
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)	1.316	799
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	414	15
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	902	784
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	45.067	34.195
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	45.067	34.195
1214	291100	Разграничени приходи и примања		342
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	16.781	6.700
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	27.940	27.417
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4	78
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.959.093	3.061.044
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.809.277	2.956.919
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.809.277	2.956.919
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.740.079	2.812.683
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	240	1.608
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	67.669	76.989
1225	311500	Извори новчаних средстава	129	8
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	439	65.631
1228	311900	Остали сопствени извори	721	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	65.920	58.797
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	83.896	45.328
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)	3.022.658	3.147.309
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	30.509	

Датум, 31.03.2017. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



