



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-316/2017-04
Београд, 29. новембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
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 Кањижа за 2016. годину	
ПРИЛОГ III Финансијски извештај-консолидовани Биланс стања општине Кањижа на дан 31.12.2016. године	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА КАЊИЖА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Кањижа 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 Кањижа део прихода више је исказан за 19.488 хиљада динара и мање за 21.071 хиљада динара, а део расхода и издатака више је исказан за износ од 27.016 хиљада динара и мање за 26.805 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 Кањижа утврђене су неправилности: (а) Билансу стања на дан 31.12.2016. године, мање је исказана вредност нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви за 74.789 хиљада динара; више је исказана вредност нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви у износу 6.485 хиљада динара за вредност земљишта евидентираног код ПУ „Наши бисери“, нефинансијске имовина у припреми код ЈП За уређење насеља општине Кањижа и вредност опреме у МЗ Трешњевац; више је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви за 153.894 хиљада динара за учешће у капиталу предузећа чији је оснивач општина, краткорочне пласмане и за исказана потраживања за кредите код ПУ „Наши бисери“; мање је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви за 153 хиљаде динара за потраживања по основу закупа пословног простора; више исказана нефинансијска имовина у припреми у износу 3.668 хиљада динара код индиректног корисника образовно-културна установа „Снеса“, а мање исказана нематеријална имовина у износу 968 хиљада динара и зграде и грађевински објекти у износу 2.700 динара; нису усаглашени подаци о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач општина за најмање 1.102 хиљаде динара; није усаглашена вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви за 230 хиљада динара код МЗ Трешњевац; више су исказана пренета неутрошена средства из ранијих година у износу 651

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

хиљаду динара; више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 19.318 хиљада динара; исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу 468.848 хиљада динара без пратеће документације; нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретности и земљиште, које се налази у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности; (б) у Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат пословања услед неисправно извршених књижења прихода, примања и расхода и издатака; (ц) У Извештају о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је мање за 40 хиљаду динара

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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.

- 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
29. новембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Кањижа 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 Кањижа, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Кањижа је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 57.744 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 5.593 хиљаде динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 26.719 хиљаде динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 1.936 хиљаде динара; без спровођења поступака јавне набавке у износу од 10.815 хиљаде динара; супротно закљученим уговорима 223 хиљаде динара; без подношења предлога годишњих програма организација у области спорта и без закљученог уговора са Спортским савезом у износу од 9.843 хиљаде динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 227 хиљаде динара; ПУ „Наши бисери“ извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 2.388 хиљаде динара, а да није поднет захтев за повећање одговарајућих апропријација.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Кањижа 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, месне заједнице оствариле приход од обављања комуналних делатности супротно Закону о комуналној делатности; 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

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 Кањижа је током 2016. године утрошила буџетска средства у износу 13.404 хиљаде 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

29. новембар 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	5
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	6
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5) Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6) Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

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 Кањижа за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Организациона класификација у укупном износу 11.107 хиљада динара, и то: 152 хиљаде динара расходи за сталне трошкове планирани и извршени у оквиру апропријација Општинске управе, уместо са апропријација Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању; 1.645 хиљада динара расходи за организовање манифестација су планирани, извршени и евидентирани у оквиру раздела Општинског већа и председника општине, уместо у оквиру органа Општинске управе (Напомена 5.1.3.6.). 9.310 хиљада динара расходи за дотације планирани и евидентирани на разделу Општинско веће и Председник општине уместо на разделу Општинске управе (тачка 5.1.3.18.).

2) Економска класификација:

- приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 19.488 хиљада динара и мање износу од 21.071 хиљаду динара, што се одразило на резултат пословања (Напомене 5.1.1., 5.1.2.);

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 27.016 хиљада динара и мањем износу 26.805 хиљада динара, што се одразило на резултат пословања (Напомене 5.1.3.2., 5.1.3.6., 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.11., 5.1.3.12., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.4.2., 5.1.4.4.).

3) У консолидованом финансијском извештају општине Кањижа – Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

а) мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 21.792 хиљада динара, и то:

- за 4.540 хиљада динара, и то: за део вредности радова од 1.365 хиљада динара, на изградњи Наставно образовног центра прва фаза и за део вредности радова од 3.175 хиљада динара на изградњи бицикличке стазе прва фаза. (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
- За 11.989 хиљада динара, колико износи део радова на изградњи фекалне канализације у Хоргошу. (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
- За најмање 119 хиљада динара, за вредност уметничких слика (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
- За најмање 1.152 хиљаде динара, вредност залиха (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
- За 2.090 хиљада динара, за вредност костима и реквизита Регионалног креативног атељеа. (Напомена 5. 3.2., 5.3.3.).
- За 631 хиљаду динара за извршена капитална улагања у зграду МЗ Кањижа (Напомена 5.1.3.8.).
- За 827 хиљада динара, за колико је извршен расход за израду пројекта техничког регулисања саобраћаја, (Напомена број 5.1.3.7).
- За 444 хиљаде динара, за колико је извршен расход за услугу израде плана превентивних мера-санација и реконструкција базена на Тиси и изградња наставног-образовног центра (Напомена број 5.1.3.7).

б) Више је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 2.460 хиљада динара, за вредност земљишта која је евидентирана у књигама ПУ „Наши бисери“ и у књигама Општинске управе (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).

ц) Мање је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 153 хиљаде динара, колико износе потраживања Општинске управе од „Tiszapartfest“ доо Кањижа и од „Војвођански културни центар“ Кањижа по основу закупа пословног простора за период од 01.10. до 31.12.2016. године, динара (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).

д) Више је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 131.510 хиљада динара, и то:

- за 397 хиљада динара, колико је ПУ „Наши бисери“ исказала потраживања за кредите од физичких лица и домаћинстава у земљи, а по основу потраживања за продати стан а која се воде у књигама Општинске управе, (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
- За 131.113 хиљада динара, за учешће у капиталу предузећа чији је оснивач општина Кањижа, и то: за 1.597 хиљада динара мање, колико износи учешће општине Кањижа у основном капиталу ЈКП „Комуналац“ Кањижа, чији је општина Кањижа 100% оснивач и више за 132.710 хиљада динара, колико је евидентирано учешће у основном капиталу индиректних корисника буџета општине Кањижа: Регионални креативни атеље Кањижа и ЈП за уређење насеља општине Кањижа. (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).

е) Образовно културна установа „Спеса“ у својим пословним књигама више евидентирала нефинансијску имовину у припреми у износу 3.668 хиљада динара, а мање је евидентирала нематеријалну имовину у износу 968 хиљада динара за вредност главног пројекта Музеја и Медијског центра. Преостали износ 2.700 хиљада динара мање је исказан у оквиру зграда и грађевинских објеката код Општинске управе, за вредност извршених услуга рушења објекта на чијем месту је уместо Музеја и Медијског центра изграђена зграда Регионалног центра за професионални развој радника у просвети. (Напомена 5.3.2.).

ф) За најмање 1.102 хиљаде динара нису усаглашени подаци о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач општина Кањижа, са подацима који су уписани код Агенције за привредне регистре, и то: Регионални центар за друштвено економски развој „Банат“ доо Зрењанин; Доо за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица; „Диспечер“ доо Кањижа и „Инфо Кањижа“ доо Кањижа (Напомена 5.3.2.).

г) За најмање 230 хиљада МЗ Трешњевац није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са њеним изворима у пасиви. (Напомена 5.3.3.).

д) За 651 хиљаду динара више су исказана пренета неутрошена средства из ранијих година услед погрешног евидентирања у пословним књигама, и то: више за 1.230 хиљада динара код Општинске управе и мање за 579 хиљада динара код МЗ Кањижа (Напомене 5.1.1 и 5.1.2.).

ПРИОРИТЕТ 2

4) У консолидованом финансијском извештају општине Кањижа – Билансу стања на дан 31.12.2016. године, више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 19.318 хиљада динара (Напомена 5.3.2.)

5) за 186 хиљада динара, више је исказана вредност опреме код МЗ Трешњевац услед погрешног исказивања вредности опреме у Билансу стања. (Напомена 5.3.2.)

6) У консолидованом финансијском извештају општине Кањижа-Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

а) мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 52.997 хиљада динара код Јавног предузећа за уређење насеља општине Кањижа, за вредност локалних путева и улица у Кањижи (Напомена 5.3.2.).

б) Више је исказана нефинансијска имовина у припреми за 3.839 хиљада динара код Јавног предузећа за уређење насеља општине Кањижа, за радове на неизграђеном грађевинском земљишту који су уговорени приликом продаје земљишта „Merkator-S“ доо Нови Сад (Напомена 5.3.2.).

ц) За 22.384 хиљаде динара, Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа је више исказало остале краткорочне пласмане у активи и више исказало обавезе према буџету у пасиви, колико је пренето у буџет Општине приликом гашења подрачуна сопствених прихода јавног предузећа (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).

7) У Билансу стања Јавног предузећа за уређење насеља општине Кањижа на дан 31.12.2016. године исказана је вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, а да није обезбеђена пратећа документација на основу које је иста евидентирана у пословним књигама, и то за локалне путеве 371.798 хиљада динара; грађевинско земљиште поред пута 94.024 хиљаде динара; атмосферска канализација 3.026 хиљада динара, фекална канализација у Кањижи 26.398 хиљада динара; пречистач 108.422 хиљаде динара; јавна расвета 1.645 хиљада динара (Напомене 5.2.).

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

9) У Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је мање за 40 хиљада динара у односу на право стање (Напомене 5.5.).

ПРИОРИТЕТ 3

10) 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 Кањижа препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 5.1.3.4.- Препорука број 23.).

2) Приходе и примања и расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.1.- Препоруке број 11.1, 12.3., 14, 16.3., 17.; Напомена 5.1.2.- Препорука број 18.; Напомена 5.1.3.3.- Препорука број 22.; Напомена 5.1.3.6.- Препорука број 29.1.; Напомена 5.1.3.7.- Препорука број 34.; Напомена 5.1.3.8. - Препорука број 35.1.; Напомена 5.1.3.12.- Препоруке број 36.2, 37.1.; Напомена 5.1.3.13. - Препорука број 38.1.; Напомена 5.1.3.17.- Препорука број 40.1.; Напомена 5.1.3.18.- Препорука број 41.1.; Напомена 5.1.4.2.- Препорука број 43.2.).

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,

⁷ 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.

потраживања, обавезе и капитал, да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви; да Општинска управа усагласи своје евиденције са евиденцијама индиректних корисника. (Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 34., Напомене 5.1.3.8.- Препорука број 35.2., Напомене 5.3.2. –Препорука број 46.1. и Напомене 5.3.3. - Препоруке број 47.1.).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

4) Општинска управа да усагласи своје евиденције са евиденцијама индиректних корисника и да правилно искаже почетно стање имовине (Напомене 5.3.2. - Препорука број 46.2.).

5) МЗ Трешњевац да у Билансу стања искаже податке из својих евиденција (Напомена 5.3.2.- Препорука број 46.3.; Напомена 5.3.3.- Препорука број 47.1.).

6) Општинска управа да након спроведеног поступка ликвидације јавног предузећа посвети посебну пажњу идентификовању и евидентирању имовине, обавеза и капитала (Напомена 5.3.2.- Препорука број 46.4.; Напомена 5.3.3.- Препорука број 47.1.).

7) Идентификују и утврде право стање и начин коришћења непокретности евидентираних у ванбилансној евиденцији код Јавног предузећа за уређење општине Кањижа, и да након тога непокретности које су својина општине Кањижа, на основу валидне документације евидентирају у пословним књигама (Напомене 5.3.2.- Препорука број 46.5.).

8) У Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода правилно искажу финансијски резултат (Напомене 5.2.- Препорука број 44.).

9) У консолидованом Обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године обухвате и искажу стање рачуна општине Кањижа (Напомене 5.5.- Препорука број 48.).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

10) У својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине којом располажу (Напомена 5.3.2.-Препорука 46.б.)

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кањижа за 2016. годину, општина је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 57.744 хиљаде 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 5.593 хиљада динара и то:

Скупштина општине у износу од 165 хиљада динара за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца због примењивања стимулације (Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2);

⁸ 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.

⁹ Грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Председник општине и Општинско веће у укупном износу 506 хиљада динара, и то: 470 хиљада динара за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца због примењивања стимулације (Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2); 36 хиљада динара исплаћена накнада помоћнику председника општине за област развоја општине који није у радном односу код општине Кањижа (Напомена 5.1.3.6.).

Општинска управа у износу од 4.238 хиљада динара за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца због примењивања стимулације (Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2).

Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа у износу од 684 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца запосленим лицима због увећања плата по основу учинка (Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2);

2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 26.719 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 24.320 хиљада динара, и то: (1) 115 хиљада динара за расходе мобилног телефона за лица која нису запослена у Општинској управи (Напомена 5.1.3.4.); (2) 435 хиљада динара за текуће субвенције доо „Регионална депонија“ Суботица без претходно дате сагласности надлежног органа на Посебан програм за коришћење средстава буџета за 2016. годину (Напомена 5.1.3.12); (3) 3.978 хиљада динара за јавне радове послодавцима који нису одређени преко Националне службе за запошљавање (Напомена 5.1.3.13); (4) 19.714 хиљада динара по основу дотација Дому здравља без закљученог уговора (Напомена 5.1.3.15) (5) 780 хиљада динара пренела средства Фондацији Ана и Владе Дивац за реализацију пројекта „Дивац омладински фондови“ (Напомена 5.1.3.18.).

ПУ „Наши бисери“ у износу 360 хиљада динара за новогодишње награде запосленима (Напомена 5.1.3.6.)

МЗ Кањижа у износу 782 хиљаде динара, и то: (1) 540 динара за накнаде за рад председника и чланова Савета месне заједнице Кањижа (Напомена 5.1.3.6.) и (2) 242 хиљаде динара за достављање уплатница пореза на имовину и еколошких такси, а да послови нису од стране општине Кањижа поверени МЗ Кањижа (Напомена 5.1.3.6.);

МЗ Хоргош у износу 447 хиљада динара по основу накнаде за рад председника Савета месне заједнице Хоргош (Напомена 5.1.3.6.)

МЗ Мале Пијаце у износу 810 хиљада динара, за услуге радника на услужној пошти Мале Пијаце (Напомена 5.1.3.6.).

3) Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 1.936 хиљада динара, и то (Напомена 5.3.3.):

(А) из средстава буџета (извор 01) у износу од 1.742 хиљаде динара, и то:

Скупштина општине у укупном износу од 313 хиљада динара за програмску активност функционисање локалне самоуправе, економска класификација 423000- услуге по уговору.

Општинска управа у износу од 1.055 хиљада динара, и то: (1) 28 хиљада динара на економској класификацији 413- Накнаде у натури по програмској активности функционисање локалне самоуправе; (2) 9 хиљада динара на економској класификацији 415- Накнаде трошкова за запослене по програмској активности функционисање локалне самоуправе; (3) 342 хиљаде динара на економској класификацији 421-стални трошкови по програмској активности јавна расвета– електрична енергија; (4) 241 хиљада динара на економској класификацији 423-услуге по уговору, и то: 92 хиљаде динара за програмску активност штампање календара манифестација, 111 хиљада динара за програмску активност услуге

припреме и доставе топлог оброка; 33 хиљаде динара за програмску активност Подршка постојећој привреди и 5 хиљада динара за програмску активност Унапређење привредног амбијента; (5) 150 хиљада динара на економској класификацији 424-специјализоване услуге, и то: 16 хиљада динара за програмску активност Унапређење услова за пољопривредну делатност, 128 хиљада динара за програмску активност Остале комуналне услуге; 6 хиљада динара за програмску активност Функционисање установа примарне здравствене заштите; (6) 135 хиљада динара на економској класификацији 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама по програмској активности Управљање комуналним отпадом; (7) 8 хиљада динара на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери по програмској активности функционисање локалне самоуправе; (8) 142 хиљаде динара на економској класификацији 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета по програмској активности Саветодавно-терапијске услуге у износу од 142 хиљаде динара.

Предшколска установа „Наши бисери“ у укупном износу од 374 хиљаде динара за програмску активност Функционисање предшколских установа, и то: 55 хиљада динара за економску класификацију 415000- Накнаде трошкова за запослене; 319 хиљада динара за економску класификацију 423000- услуге по уговору за месец децембар 2016. године.

(Б) из осталих извора у износу од 194 хиљаде динара, и то:

Општинска управа у укупном износу 194 хиљаде динара по програмској активности функционисање локалне самоуправе на економској класификацији 414- Социјална давања запосленима у износу од 194 хиљада динара за породилско боловање и за боловање преко 30 дана која нису рефундирана од стране надлежног Фонда до 31.12.2016. године.

Предшколска установа „Наши бисери“ у укупном износу 2.388 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, и то: на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу од 165 хиљада динара, за породилско боловање и боловање преко 30 дана која нису рефундирана од стране надлежног Фонда до 31.12.2016. године; на економској класификацији 422000- трошкови путовања у износу 5 хиљада динара; на економској класификацији 423000-услуге по уговору у износу од 507 хиљада динара; на економској класификацији 426000-материјал у износу од 1.624 хиљаде динара; на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери у износу 34 хиљаде динара; на економској класификацији 512- машине и опрема у износу од 52 хиљаде динара за машине и опрему из средстава донације, а за која није тражено увећање апропријације што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему- неправилност обухваћена у оквиру тачке 8).

4) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 10.815 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке:

Општинска управа- 4.814 хиљада динара, и то: (1) 988 хиљада динара за услуге превоза ђака (Напомена 5.1.3.17.); (2) 1.800 хиљада динара за услуге рекламирања и маркетинга туристичке дестинације, припрема и издавање публикација, информатора и рекламног материјала са циљем промовисања туристичке дестинације општине Кањижа (Напомена 5.1.3.18.); (3) 2.089 хиљада динара за непредвиђене - накнадне радове на санацији и реконструкцији базена на Тиси (Напомена 5.1.4.1.).

Општинско веће и Председник општине- без спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања у износу 313 хиљада динара за угоститељске услуге (Напомена 5.1.3.6.).

УПВО „Наши бисери“ је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу 5.625 хиљада динара за набавку намирница за припрему оброка (тачка 5.1.3.9.).

5) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 223 хиљаде динара супротно закљученим уговорима код следећих корисника:

Општинска управа у износу 59 хиљада динара на основу рачуна за испоруку топлих obroка за Народну кухињу (Напомена 5.1.3.6.).

МЗ Кањижа у износу од 164 хиљаде динара, и то: (1) 85 хиљада динара по предрачуну за услуге организовања културних приредби вашара у 2016. години супротно закљученом уговору; (2) 79 хиљада динара набављени производи супротно понуди која је саставни део Уговора о пружању угоститељских услуга (Напомена број 5.1.3.6.).

6) Преузела обавезе и извршила расходе супротно Закону о спорту у укупном износу 9.843 хиљаде динара, и то: (1) 7.715 хиљада динара за финансирање удружења у области спорта на основу Јавног позива, а не на начин да територијални спортски савез јединице локалне самоуправе подноси предлоге годишњих програма организација у области спорта (Напомена 5.1.3.18.); (2) 2.128 хиљада динара пренета средства Спортском савезу општине Кањижа без претходно дате оцене од стране стручне комисије и без потписаног уговора са Спортским савезом општине Кањижа (Напомена 5.1.3.18.).

7) Општинска управа преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 227 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) 227 хиљада динара за услуге превоза (Напомена 5.1.3.5.); (2) 19.714 хиљаде динара Дому здравља Кањижа без претходно достављене документације –наведено у оквиру неправилности тачке 2) (5.1.3.15.).

8) Индиректни корисник ПУ „*Наши бисери*“ Кањижа је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 2.388 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомена 5.3.3.).

9) Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: (1) Општина Кањижа 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) није предузела мере у циљу наплате доспелих потраживања од два закупца пословног простора, 3) Месна заједница Адорјан је вршила наплату воде за пиће, Месна заједница Трешњевац наплату пијачарине и послове управљања гробљима, а месне заједнице Хоргош и Мале Пијаце наплату пијачарина и трошкова сахрањивања, а да то није у надлежности месне заједнице, 4) Месна заједница Мартонош, Месна заједница Трешњевац је издавала у закуп пословни простор без претходно прибављене сагласности Скупштине општине Кањижа; 5) није остварила приходе по основу уплате добити јавних предузећа, нити је као оснивач давала сагласности на одлуке о расподели добити или покрићу губитка, 6) приходи од закупа у износу 928 хиљада динара који администрирају два индиректна корисника нису уплаћена у буџет на прописан уплатни рачун јавних прихода, 7) приходи у износу од 5.686 хиљада динара остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода (Напомене 5.1.1.).

10) Општина Кањижа није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3.1.1.):

10.1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Информациони центар за развој Потиског региона, основан као јавна служба, за обављање послова пружања информација о расписаним домаћим и страним конкурсима,
- општина Кањижа основала је д.о.о. „Инфо-Кањижа“ Кањижа за обављање послова рачуноводствених и књиговодствених услуга, услуга превођења са мађарског језика, штампања материјала за потребе СО Кањижа, фотокопирања, одржавања информационог система, а да наведени послови нису у оквиру надлежности општине,
- општина Кањижа основала је д.о.о. „Диспечер“ Кањижа за обављање послова превоза путника и пружање услуга у друмском саобраћају, изнајмљивање аутомобила, чишћење објеката за потребе привредних друштава, установа, јавних служби, локалне самоуправе и за остала трећа правна и физичка лица,
- општина Кањижа основала је д.о.о. „Кањижа туризам“ Кањижа за обављање делатности хотела и сличан смештај, што није у оквиру надлежности општине,
- Општинска управа општине Кањижа није закључила уговор о финансирању одобрених програма и делова програма рада са Образовно-културном установом „Снеса“,
- Општина Кањижа извршила је пренос средстава МЗ Трешњевац за потребе финансирања Фонда „Сеоски дом“ Трешњевац, супротно прописима којима се уређује рад удружења и обезбеђивање средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса; финансирала расходе за обављање послова који су по својој природи из области комуналне делатности.
- Месна заједница Адорјан, Месна заједница Хоргош и Месна заједница Мале Пијаци обављале су комуналну делатност, а да то није у надлежности месних заједница,
- ЈП за уређење насеља општине Кањижа за 2016. годину није ускладило Програм пословања за 2016. годину са финансијским планом и одобреним апропријацијама у буџету општине Кањижа за 2016. годину,
- за остваривање права на дечја колица за близанце и тројке нису уређени ближи услови у вези висине и начина поступка доделе средстава,
- Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја није донет до 01. марта 2016. године,
- Програм пословања за 2016. годину, од стране „Регионална депонија“ доо Суботица, није достављен оснивачу ради давања сагласности до 01. децембра 2015. године; након доношења измена и допуна Годишњег програма пословања за 2016. годину није дата сагласност на измене Посебног програма коришћења средстава буџета у 2016. години; за преостали износ уговорених обавеза није измењена динамика преноса средстава,
- Центар за социјални рад, Црвени крст Кањижа и организациона јединице општинске управе надлежне за послове финансија нису донели усаглашен план активности народне кухиње,
- Скупштина општине Кањижа није актом доделила Регионалном креативном атељеу Кањижа право коришћења над зградом Р.К.А. и делу грађевинског објекта (53%) Art Caffè и смештај гостију,
- помоћник председника општине за област развоја општине није у радном односу код општине Кањижа, већ за свој рад прима накнаду,
- општина Кањижа није донела Програм отуђења грађевинског земљишта.

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

- 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,
- није успостављен адекватан систем контроле трошења средстава за достављену документацију којом се правдају додељена средства путем субвенција на име остваривања јавног интереса у области јавног информисања; за сваки пројекат у области информисања од стране комисије није извршена појединачна оцена по задатим критеријумима,
- Општинска управа се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки: конкурсна документација, за партију број један – Остале услуге штампања, за партију број један – Канцеларијски материјал и партију број два– Фотокопир папир, није припремљена на начин да потенцијално заинтересовани понуђачи у делу количине услуга могу да припреме прихватљиву понуду; за чланове комисије- набавка софтвера су именована лица која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке,
- МЗ Трешњевац евидентирање прихода врши на обрачунској основи при чему се исти на крају године не свде на готовинску основу,
- средства за реализацију годишњих програма додељена удружењима у области спорта на основу Јавног позива, а не у складу са програмским календаром,
- општина није формирала стручну комисију за оцену годишњег програма Спортског савеза општине Кањижа и није донела акт о одобреним средствима,
- општина није потписала уговор са Спортским савезом општине Кањижа за одобрена средства за реализацију годишњег програма,
- извршена је набавка: прикључне машине за поправку путева; рачунарске опреме; медицинског ласер; опреме за видео надзор на раскрсницама и у васпитно образовним установама; дигиталног РТГ апарата за флуороскопију и радиографију са светлосним појачавачем слике и бежичним флет панел детектором, система за архивирање, складиштење и дистрибуцију медицинских слика (PACS) са дијагностичком радном станицом, заштитног оловног стакла 120X80 cm; ватрогасног возила V7000 са опремом, а да од Скупштине општине Кањижа није донета одлука о њиховом прибављању и одлука о коришћењу,
- помоћна књига основних средстава не садржи податке о локацији и површини објекта који се воде под инвентарским бројевима: 750, 4025, 1, 3, 518, 4001, 4091, 633, 634, 814, 4024, 980, 1122, 1052, 1100, 519, 23, 1154,
- утврђена су неслагања у евидентираним подацима о површини објекта у књигама Општинске управе и површине објекта која је уписана код РГЗ-Катастар непокретности Кањижа за објекте који се воде под инвентарским бројем: 4131, 4035, 4021 и 4064,
- Општинска управа није евидентирала земљиште у Помоћној књизи основних средстава већ у „excel“ табелама,
- подаци о површинама појединог земљишта у књигама ПУ „Наши бисери“ одступају у односу на површине објекта уписане код РГЗ-Катастар непокретности Кањижа,
- Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа у помоћној књизи основних средстава није евидентирало податке о локацији и дужини пута-улице, локацији и дужини фекалне канализације и атмосферске канализације,

- Регионални креативни атеље у помоћној књизи основних средстава, зграду и део грађевинског објекта (53%) Art Caffe и смештај гостију, води под једним инвентарским бројем (589-00300),
- Општинска управа закупцима, „Tiszapartfest“ доо Кањижа и „Војвођански културни центар“ Кањижа, није фактуре за закуп пословног простора, испостављала у уговореним роковима и потраживања нису наплаћена у уговореним роковима,
- у оквиру Извештаја о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине нису исказани остварени приходи од накнада од емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада,
- код индиректних корисника Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа и Образовно-културне установе „Спеса“ поједина радна места у установи нису усаглашена са прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

- увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да општина Кањижа није укинула подрачуне месног самодоприноса за све месне заједнице,
- из буџета финансиран програм и мере активне политике запошљавања, а да није претходно отворен буџетски фонд за те намене,
- у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2016. године, општине Кањижа Буџетски фонд за заштиту животне средине није наведен као индиректни корисник средстава буџета,
- у прегледу капиталних издатака у Одлуци о буџету општине Кањижа за 2016. годину, нису планирани извршени издаци за набавку: прикључне машине за поправку путева, путничког возила (8+1), скутера за пољочуварску службу, десктоп-рачунара, медицинског ласер штампача и земљишта,
- 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 код индиректних корисника Предшколска установа и Образовно културна установа „Спеса“,
- Увидом у базу података утврђени су недостаци, због којих главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје,
- рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

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

11) 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 директних буџетских корисника буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; (2) нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; (3) директни корисник Општинска управа није сачинила финансијски план за 2016. годину; (4)

финансијски планови индиректних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године; (5) у општем делу буџета планирани издаци за капиталне пројекте не садрже све издатке; нису планирани издаци за капиталне пројекте за наредне две буџетске године; (6) грађани нису упознати са Нацртом одлуке о буџету; (7) у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, није исказан број запослених на неодређено време, за које су у буџету општине Кањижа обезбеђена средства, увећана за број запослених у предшколској установи и код других корисника, посебно по сваком кориснику (8) 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 (Напомена 4.).

ПРИОРИТЕТ 2

12) код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: 1) пре пописа није извршено усаглашавање: евиденција и стања главне књиге са дневником; помоћних књига са главном књигом; потраживања са дужницима и обавеза са повериоцима; 2) пре почетка пописа за земљиште комисији су дати подаци о површинама земљишта, у пописне листе, пописаног земљишта није унета јединица мере; 3) у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање пописаних залиха канцеларијског материјала, реквизита, средстава за чишћење и материјала за репрезентацију, није унето књиговодствено натурално стање, нису су утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није извршено вредносно обрачунавање истих; 4) није извршен попис: опреме у износу од 8.213 хиљада динара која је евидентирана ван Главне књиге у оквиру подрачуна ИПА Банатур, пласмана банкама у износу од 25.000 хиљада динара; новчаних средства на наменским подрачунима у износу од 1.138 хиљада динара и средстава на девизним рачунима у износу од 87,27 евра; 5) на основу стања у пословним књигама, без приложене документације на основу које је извршен попис пописани су: потраживања од купаца у износу од 765 хиљада динара, потраживања за откупљене станове у износу од 11.826 хиљада динара, потраживања за закупнину у износу од 262 хиљаде динара, потраживања од фондова за боловање у износу од 250 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 4.150 хиљада динара, обавезе за накнаде у износу од 116 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса у износу од 732 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи у износу од 194 хиљаде динара, обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 384 хиљаде динара, обавезе по основу отплате камата у износу од 94 хиљаде динара, обавезе по основу трансфера у износу од 508 хиљада динара, обавеза за социјално осигурање у износу од 195 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 35.774 хиљаде динара, остале обавезе у износу од 47 хиљада динара; 6) извештај о извршеном попису не садржи: стање по књигама а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења утврђеног вишка опреме и начин књижења предложеног расхода; 7) начелник Општинске управе није донео закључак о расходовању опреме и о поступку са утврђеним вишком (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 Кањижа препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.3.4.- Препорука број 24.; Напомене 5.1.3.6.- Препорука број 30., 31., 32.3., 33.; Напомене 5.1.3.15.- Препорука број 39.1.; Напомене 5.1.3.18. - Препорука број 41.5., 41.6.).
2. Преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомена 5.3.3.- Препорука број 47.2.).
3. Набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомена 5.1.3.6.- Препорука број 28.; Напомене 5.1.3.17.- Препорука број 40.3.; Напомене, 5.1.3.18.- Препорука број 41.2.; Напомене 5.1.4.1- Препорука број 42).
4. Расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора (Напомена број 5.1.3.6- Препорука број 29.2., 32.1, 32.2.).
5. Расходе за субвенције извршавају на основу претходно донетог Посебног програма за коришћење средстава буџета; да територијални Спортски савез јединице локалне самоуправе подноси предлоге годишњих програма организација у области спорта (Напомена 5.1.3.12.- Препорука број 37.2.; Напомене 5.1.3.18- Препорука број 41.3).
6. Преузимају обавезе и расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомена 5.1.3.5.- Препорука број 26.; Напомене 5.1.3.15. - Препорука број 39.2.).
7. Индиректни корисници буџетских средстава да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, (Напомена 5.3.3- Препорука број 47.3).
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 предузму мере да се обављање комуналних делатности организује у складу са законом о комуналној делатности; да издавање пословног простора врши у складу са важећим 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, 9, 10, 11.2.; 12.1; 12.2.; 13, 16.1., 16.2.)
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.; Напомене 3.1.4.- Препоруке број 3., 4.; Напомене 3.2.- Препорука број 5.; Напомене 5.1.1.- Препорука број 12.1.; 15., 16.4.; Напомене 5.1.3.1.- Препоруке број 19.1., 19.2., 20., 21.; Напомене 5.1.3.4.- Препорука број 25.; Напомене 5.1.3.6.- Препорука број 27.; Напомене 5.1.3.12.- Препоруке број 36.1., 37.2, 37.3., 37.4.; Напомене 5.1.3.13. – Препоруке број 38.2., 38.3., 38.4.; Напомене 5.1.3.15.- Препорука број 39.1.; Напомене 5.1.3.17.- Препорука број 40.2.; Напомене 5.3.2. - Препорука број 46.1.).
10. Поступак планирања, припреме и доношење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, и то: да се грађани упознају са нацртом одлуке о буџету; да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да корисници средства буџета

¹⁰ 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.

достављају финансијске планове у року; да финансијски планови индиректних корисника садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији и за наредне две фискалне године; да преглед капиталних пројеката у општем делу буџета обухвати целокупне капиталне издатке; да се у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби исказу број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету општине Кањижа обезбеђена средства, увећан за број запослених у предшколској установи и код других корисника, посебно по сваком кориснику (Напомена 4.- Препорука број 6.).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹

11. Попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима: да се пре пописа изврши усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником; помоћних књига са главном књигом; потраживања са дужницима 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 пописом обухвати целокупна имовина; да се попис потраживања и обавеза врши на основу веродостојних исправа; да извештај о попису садржи стање по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања; да се расходовање имовине и поступање са утврђеним вишком врши на основу закључка начелника Општинске управе (Напомена 5.3.1- Препорука број 45).

5) Мере предузете у поступку ревизије

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

- у поступку ревизије обуставила исплату стимулације запосленима и доставила доказ да је за месец мај 2017. године обрачунала и исплатила плату запосленима без примене стимулације.
- Доставила Решење начелника управе да је запосленом који је остварио прековремени рад у јулу 2017. године, уместо утврђивања права на исплату додатка за прековремени рад утврдио право да му се прековремени рад прерачунава у слободне сате, а да уколико због природе радног места није омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог исплати додаток за прековремени рад.
- Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Кањижа за 2017-2019. годину садржи елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за 2016. годину и наредне две фискалне године, пројекцију обима средстава које може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за наредне две фискалне године.
- Општинска управа је сачинила финансијски план за 2017. годину.
- У општем делу буџета, планирани су издаци за капиталне пројекте за наредне две буџетске године.
- Одлуком о буџету општине Кањижа за 2017. годину средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирана су у прописаном износу; расходи за организовање манифестација планирани су у оквиру раздела Општинске управе са којег се и извршавају.
- Одлуком и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кањижа за 2017. годину, ненаменски трансфери су планирани у износу од 70.777 хиљада динара колико је и опредељено општини Кањижа чланом 32. Закона о буџету Републике Србије за 2017. Годину; у оквиру раздела 2. Општинско веће и председник општине нису планирани расходи чије извршење није у надлежности наведених органа, и то: дотације невладиним

¹¹ 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.

организацијама, текуће трансфере осталим нивоима власти и сталне трошкове и услуге по уговору за функцију 820 – Услуге културе; у оквиру раздела 4. Општинска управа, главе месних заједница нису планирани издаци за зграде и грађевинске објекте.

- Стопе за годишњи обрачун амортизације опреме усклађене су са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл.лист СРЈ“, број 17/97 и 24/2000).
- Општинска управа отворила Помоћну књигу у којој се евидентира земљиште; започела са уносом недостајућих података о непокретностима у помоћну књигу основних средстава; евидентирала вредност уметничких слика, налогом за књижење број 1/А од 01.01.2017. године; евидентирала залихе административног материјала, залихе материјала за домаћинство и угоститељство и залихе материјала за посебне намене.
- Општински правобранилац је отпочео радње ради регулисања имовинско правног статуса објеката број 14 на парцели број 930 к.о. Кањижа, објекта на парцели број 930 у к.о. Кањижа и непокретности број 1306/3 ко Трешњевац,
- Општина Кањижа донела је Одлуку о начину обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији општине Кањижа; Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини општине Кањижа за 2017. Годину.

ПУ „Наши бисери“ је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- Финансијским планом за 2017. годину обухваћени су приходи и расходи из средстава од уплате родитеља.
- Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, уплаћују се на прописани уплатни рачун јавних прихода. У пословним књигама расходи за набавку намирница, који се извршавају из средстава од уплате родитеља, евидентирају се на прописаном конту расхода.
- За расходе за материјал- набавка намирница за припремање хране спровела је поступке јавних набавки и закључила уговоре са добављачима.
- Модели уговора 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.

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Кањижа 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 КАЊИЖА 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.....	14
4. Припрема и доношење буџета.....	14
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна	17
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	17
5.1.1. Приходи	18
5.1.2. Примања.....	32
5.1.3. Расходи.....	32
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група- 411000	32
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група- 412000.....	38
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група- 414000.....	40
5.1.3.4. Стални трошкови, група- 421000.....	40
5.1.3.5. Трошкови путовања, група- 422000.....	45
5.1.3.6. Услуге по уговору, група- 423000.....	46
5.1.3.7. Специјализоване услуге, група- 424000.....	58
5.1.3.8. Текуће поправке и одржавање, група- 425000	62
5.1.3.9. Материјал, група- 426000.....	66
5.1.3.10. Отплата домаћих камата, група- 441000.....	70
5.1.3.11. Отплата страних камата, група- 442000	70
5.1.3.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама -група 451000.....	71
5.1.3.13. Субвенције приватним предузећима, група- 454000.....	74
5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група- 463000	77
5.1.3.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група- 464000	77
5.1.3.16. Остале дотације и трансфери, група- 465000	78
5.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група- 472000	79
5.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група- 481000	82
5.1.4. Издаци.....	87
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група- 511000.....	87
5.1.4.2. Машине и опрема, група- 512000.....	89
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група- 515000.....	92
5.1.4.4. Земљиште, група- 541000	93
5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима– група 611000.....	94
5.1.4.4. Отплата главнице страним кредиторима,– група 612000	94
5.2. Биланс прихода и расхода.....	95
5.3. Биланс стања.....	99
5.3.1. Попис имовине и обавезе.....	99
5.3.2. Актива	101
5.3.3. Пасива.....	116
5.4.Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	127
5.5.Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	127
5.6. Остали извештаји	129
6. Набавке.....	131
7. Потенцијалне обавезе	136

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Кањижа се налази у Аутономној Покрајини Војводини и спада у Севернобанатски округ. Општина Кањижа је окружена градом Суботицом и општинама Чока, Сента и Нови Кнежевац. По резултатима пописа из 2011. године у општини Кањижа живи 25.343 становника у 10.097 домаћинстава. Општина Кањижа заузима површину од 399 км². Општину Кањижа чине 13 насеља: Адорјан, Велебит, Долине, Војвода Зимоњић, Кањижа, Мале Пијаце, Мали Песак, Мартонош, Ново Село, Ором, Тотово Село, Трешњевац и Хоргош.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Кањижа је сврстана у прву групу, са још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Општина Кањижа је оснивач Јавног предузећа за уређење насеља општине Кањижа, Јавно комуналног предузећа „Комуналац“ Кањижа, Предшколске установе „Наши бисери“ Кањижа, Центра за пружање услуге социјалне заштите, Образовно-културне установе „Снеса“ Кањижа, Библиотеке „Јожеф Атила“ Кањижа, Регионалног креативног атељеа Кањижа, Информационог центра за развој Потиског региона, Центра за професионални развој запослених у образовању и девет Месних заједница. Општина је оснивач и осталих правних лица: Центра за социјални рад, Дома здравља, доо „Диспечер“ Кањижа, доо "Инфо-Кањижа" Кањижа и доо Кањижа-Туризам Кањижа.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Кањижа, начин, услови и облици њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, оснивање и рад месних заједница и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Општина Кањижа је основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности. 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 Кањижа има 29 одборника који се бирају на четири године. Председника општине бира Скупштина општине из реда одборника на време од четири године. Председник општине Кањижа има једног заменика. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине, као и седам чланова Општинског већа које бира Скупштина општине. Општинска управа се образује као јединствени орган и дужна је да грађанима омогући несметано остваривање њихових права, обавеза и правних интереса, даје потребне податке и обавештења, пружа правну помоћ и сарађује са грађанима. Општинском управом као јединственим органом руководи начелник Општинске управе.

Седиште општине се налази на Главном тргу број 1 у Кањижи. Матични број општине Кањижа је 08141231, ПИБ 100871672, 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 ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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 Кањижа, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Кањижа, Пословника Скупштине општине и Пословника општинског већа општине Кањижа, донели Стратегију одрживог развоја општине Кањижа за период 2011-2020. године, Етички кодекс понашања функционера у општини Кањижа¹, Кодекс понашања запослених у општинској управи општине Кањижа и у јавним службама на територији општине Кањижа², 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

¹ „Службени лист општине Кањижа“, 5/05

² „Службени лист општине Кањижа“, 5/05

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

На основу члана 71. Статута општине Кањижа, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу чланова 82. и 86. Статута, Општинска управа општине Кањижа образује се као јединствен орган којим руководи начелник.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему³ 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 Кањижа је донела Одлуку о покретању ликвидације ЈП за уређење насеља општине Кањижа. Чланом 8. 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 Кањижа.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу члана 41. Статута општине утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи образована као јединствен орган, коју чине три одељења: 1) Одељење за привреду, финансије и развој, 2) Одељење за опште послове и и друштвене делатности и 3) Служба за скупштинске послове.

Према подацима које смо добили у поступку ревизије поједине месне заједнице општине Кањижа врше наплату пијачарина, воде за пиће и трошкова сахрањивања, које према члану 2. и 3. Закона о комуналним делатностима представљају комуналне делатности. Према члану 5. Закона о комуналним делатностима, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

Члан 4. Закона о јавним предузећима прописује да јединица локалне самоуправе оснива јавна предузећа за обављање комуналних делатности или поверава обављање комуналних делатности правним лицима или предузетницима. Члан 9. Закона о комуналним делатностима прописује да јединица локалне самоуправе може поверити обављање комуналне делатности вршиоцу комуналне делатности на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће. Месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности јер нису обухваћене чланом 5. Закона о комуналним делатностима који прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти.

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

- Месна заједница Адорјан је вршила наплату воде за пиће, а месне заједнице Хоргош и Мале Пијаце наплату пијачарина и трошкова сахрањивања, односно обављале су комуналну делатност, а да то није у надлежности месне заједнице што је супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима,
- Општина Кањижа извршила је пренос средстава МЗ Трешњевац за потребе финансирања Фонда „Сеоски дом“ Трешњевац, супротно прописима којима се уређује рад удружења и обезбеђивање средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса; финансирала расходе за обављање послова који су по својој природи из области комуналне делатности.
- ЈП за уређење насеља општине Кањижа за 2016. годину није ускладило Програм пословања за 2016. годину са финансијским планом и одобреним апропријацијама у буџету општине Кањижа за 2016. годину, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему,

³ „Службени гласник РС“, број 103/15

- остваривање права на дечја колица за близанце и тројке уређено је Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом коју је донела Скупштина општина Кањижа, а којом нису уређени ближи услови у вези висине и начина поступка доделе средстава,
- да Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја није донет до 01. марта 2016. године, што није у складу са чланом 8. Одлуке о оснивању Буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Кањижа,
- Програм пословања за 2016. годину, од стране „Регионална депонија“ доо Суботица, није достављен оснивачу ради давања сагласности до 01. децембра 2015. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима; након доношења измена и допуна Годишњег програма пословања за 2016. годину није усагласила Посебан програм коришћења средстава буџета у 2016. години; за преостали износ уговорених обавеза који није измирен до краја 2016. године није Анексом уговора изменила висину и динамику преноса средстава,
- Центар за социјални рад, Црвени крст Кањижа и организациона јединица општинске управе надлежне за послове финансија нису донели усаглашен план активности народне кухиње, како је уређено чланом 39. Одлуке о социјалној заштити,
- Скупштина општине Кањижа није актом доделила Регионалном креативном атељеу Кањижа право коришћења над зградом Р.К.А. и делу грађевинског објекта (53%) Art Caffè и смештај гостију,
- помоћник председника општине за област развоја општине није у радном односу код општине Кањижа, већ за свој рад прима накнаду што није у складу са чланом 5. Закона о радним односима у државним органима и није у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Кањижа, којом су радна места помоћника председника општине Кањижа систематизована у оквиру послова ван организационих јединица Општинске управе,
- општина Кањижа није донела Програм отуђења грађевинског земљишта, што је супротно члану 99. Закона о планирању и изградњи. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Законом о локалној самоуправи, у члану 7., прописано је да јединица локалне самоуправе за остваривање својих права и дужности и за задовољавање потреба локалног становништва може основати предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу у складу са законом и статутом, а чланом 20. прописане су надлежности општине.

Законом о јавним службама, у члану 1., прописано је да су јавне службе установе, предузећа и други облици организовања утврђени законом, који обављају делатности односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана односно задовољавање потреба грађана и организација, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у одређеним областима. Чланом 3. истог закона прописано је да се ради остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда...оснивају установе. Делатности односно послови из наведених области којима се не обезбеђује остваривање законом утврђеног права и остваривање другог законом утврђеног интереса не обављају се као јавне службе у смислу Закона о јавним службама

Законом о привредним друштвима, у члану 1, прописано је да привредно друштво као правно лице обавља делатност у циљу стицања добити.

Чланом 17. Статута општине Кањижа уређено је да за остваривање својих права и дужности и за задовољавање потреба локалног становништва Општина може основати предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу у складу са законом и статутом.

Општина Кањижа оснивач је:

(1) установе Информациони центар за развој Потиског региона и Образовно-културне установе „Снеса“, који имају статус индиректних корисника, налазе се у оквиру

консолидованог рачуна трезора општине Кањижа и корисници су буџетских средстава у 2016. години и

(2) привредних друштава „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа, „Диспечер“ доо Кањижа и „Кањижа туризам“ доо Кањижа који су у току 2016. године пружали одређене услуге директним и индиректним корисницима буџета општине Кањижа.

Информациони центар за развој Потиског региона основан је 2005. године од стране Скупштине општине Кањижа као општинска јавна служба и има статус индиректног корисника буџета. Актом о оснивању⁴ уређено је да корисник обавља делатност информационог центра, и то: обраду података, хостинг, остале услуге информационе технологије, издавање рачунарских игара, истраживање тржишта и испитивање јавног мњења, консултантске услуге у вези са пословањем и управљањем, делатност рекламних агенција, фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка, уређивање делатности субјеката који пружају здравствену заштиту, услуге у образовању и култури и друге друштвене услуге, осим обавезног социјалног осигурања, уређивање пословања и допринос успешнијем пословању у области економије. У акту о оснивању наводи се да Информациони центар врши послове: обавештавања јавности о расписаним домаћим и страним конкурсима, формирање базе података, обављање саветодавне функције у писању пројеката, избору пројект-менаџера и праћење реализације успешних пројеката од стратешког значаја првенствено за потребе локалне самоуправе, грађана и општине као и за цео Потиски регион, стварајући услове за развој привреде и друштвених делатности.

У поступку ревизије утврдили смо да је Информациони центар за развој Потиског региона, основан као јавна служба, за обављање послова пружања информација о расписаним домаћим и страним конкурсима, који нису у области које су прописане чланом 3. Закона о јавним службама и чланом 17. Статута општине Кањижа.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да преиспита усклађеност облика организовања индиректног корисника Информациони центар за развој Потиског региона као општинске јавне службе са Законом о локалној самоуправи, Законом о јавним службама и статутом.

Образовно-културна установа „Снеса“ - Скупштина Општине Кањижа је актом о оснивању од 09.12.1991. године основала Образовно-културну установу „Снеса“ за обављање делатности у оквиру културе и образовања. У 2016. години Образовно-културна установа „Снеса“ је своју делатност обављала у оквиру две организационе јединице, Дом уметности и Јединица за образовање одраслих.

У поступку ревизије утврдили смо да Општинска управа општине Кањижа није закључила уговор о финансирању одобрених програма и делова програма рада са Образовно-културном установом „Снеса“, што није у складу са чланом 31. Статута образовно-културне установе „Снеса“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да закључе уговор о финансирању одобрених програма и делова програма рада са Образовно-културном установом „Снеса“.

„Инфо-Кањижа“ д.о.о. Кањижа - Скупштина општине Кањижа је основала д.о.о. „Инфо-Кањижа“ Кањижа и актом о оснивању⁵ утврдила да претежна делатност друштва обухвата остале услуге информационе технологије. Друштво је регистровано и за обављање других делатности, и то: штампање новина, остало штампање, услуге припреме за штампу, умножавање снимљених записа, трговина на велико рачунарима, рачунарском опремом и софтверима, трговина на велико осталим канцеларијским машинама и опремом, трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама; издавање

⁴Одлука о оснивању Информационог центра за развој општине Кањижа објављена у „Службени лист општине Кањижа“, број 5/06

⁵Одлука о оснивању „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа објављена у „Службени лист општине Кањижа“, број 11/08.

књига, именика и адресара, новина, часописа и периодичних издања; издавање рачунарских игара, осталих софтвера; рачунарско програмирање, управљање рачунарском опремом, израда података, хостинг и слично, веб портали; рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, пореско саветовање, превођење и услуге тумача, комбиноване канцеларијско-административне услуге; поправка рачунара и периферне опреме.... Друштво у свом саставу има огранак „Инфо-Кањижа“ д.о.о. Огранак Баланс који је саставни део друштва, и у оквиру кога се обављају рачуноводствени и књиговодствени послови.

У 2016. д.о.о. „Инфо-Кањижа“ Кањижа, је директним и индиректним корисницима буџета пружало следеће услуге: (1) директном кориснику Општинска управа услуге превођења (са мађарског језика и симултани превод), штампања материјала СО Кањижа, фотокопирања, одржавања и сервисирања информационог система и одржавања штампача са потрошним материјалом; (2) индиректним корисницима ПУ „Наша радост“, ЈП за уређење општине Кањижа, Информациони центар за развој Потиског региона, Образовно-културна установа „Спеса“, Библиотека „Јожеф Атила“ Центар за пружање услуга социјалне заштите, МЗ Кањижа, МЗ Хоргош, МЗ Мартонош, МЗ Мале Пијаци, МЗ Адорјан, МЗ Велебит, МЗ Ором, МЗ Тотово село рачуноводствене услуге.

У поступку ревизије утврдили смо да је општина Кањижа основала д.о.о. „Инфо-Кањижа“ Кањижа за обављање послова рачуноводствених и књиговодствених услуга, услуга превођења са мађарског језика, штампања материјала СО Кањижа, фотокопирања, одржавања информационог система, а да наведени послови нису у оквиру надлежности општине које су прописане чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 16. Статута општине Кањижа.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да за послове који су у оквиру надлежности јединице локалне самоуправе оснива предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о јавним службама и Статутом општине Кањижа.

„Диспечер“ доо Кањижа - Скупштина општине Кањижа је основала доо „Диспечер“ Кањижа и актом о оснивању⁶ утврдила да делатност друштва обухвата превоз путника у друмском саобраћају, услуге у друмском саобраћају, изнајмљивање аутомобила, прикупљање, превоз и испорука поштанских пошиљки, чишћење објеката за потребе привредних друштава, установа, јавних служби, локалне самоуправе и за остала трећа правна и физичка лица. Из оквира послова за које је основан „Диспечер“ доо Кањижа је пружао услуге директним и индиректним корисницима средстава буџета општине Кањижа. „Диспечер“ доо Кањижа је у процесу ликвидације од 11.01.2017. године, на основу Одлуке о покретању поступка ликвидације над привредним друштвом „Диспечер“ доо Кањижа, број 50/2016 од 27.12.2016. године коју је донела Скупштина привредног друштва.

„Кањижа туризам“ доо Кањижа - Скупштина Општине Кањижа актом о оснивању⁷ од 21.02.2012. године основала је доо „Кањижа-туризам“ Кањижа у циљу интегрисања спортских и туристичких капацитета општине Кањижа, обезбеђивање техничко-технолошког и економског јединства за искоришћавање и одржавања спортских и туристичких објеката, пружање услуга у обављању спортско рекреативног туризма, организовање спортских и туристичких манифестација, кампова за спортисте и др.. Друштво се оснива за обављање делатности ради стицања добити. (Члан 2: Одлуке о оснивању). Претежна делатност друштва су хотели и сличан смештај. Осим претежне делатности друштво је регистровано и за делатности спортских објеката, фитнес клубова забавних и тематских паркова; остале спортске делатности; остало образовање, спортско и рекреативно образовање; делатност комуникација и односа са јавношћу, изнајмљивање и лизинг опреме за рекреацију и спорт; остале услуге резервације и делатности повезане са њима; организовање сајмова и састанака, изнајмљивање властитих некретнина и управљање њима.

⁶ Одлука о оснивању „Диспечер“ доо Кањижа објављена у „Службени лист општине Кањижа“, број 11/08

⁷ Одлуку о оснивању Кањижа спорт и туризам објављена у „Службени лист општине Кањижа“, број 3/12

Друштво има два огранка:

- (1) „Кањижа-туризам“ д.о.о. Кањижа огранак Арт гарни хотел, претежна делатност огранка хотел и остали смештај и
- (2) „Кањижа-туризам“ д.о.о. Кањижа огранак ART Cafe, претежна делатност услуге припремања и послуживања пића.

У 2016. години друштво није користило субвенције општине Кањижа.

Законом о туризму⁸, у члану 39., прописано је да јединица локалне самоуправе може основати туристичку организацију или обављање тих послова поверити другом правном лицу које може бити јавна служба или привредно друштво, односно правно лице које је основано за обављање делатности у области туризма.

Туристичка организација јединице локалне самоуправе обавља послове 1) промоције и развоја туризма јединице локалне самоуправе; 2) координирања активности и сарадње између привредних и других субјеката у туризму који непосредно и посредно делују на унапређењу развоја и промоцији туризма и на програмима едукације и усавршавања вештина запослених у туризму; 3) доношења годишњег програма и плана промотивних активности у складу са Стратегијским маркетинг планом, плановима и програмима ТОС-а; 4) обезбеђивања и унапређивања информативно-пропагандног материјала којим се промовишу туристичке вредности јединице локалне самоуправе (штампане публикације, аудио и видео промотивни материјал, он лине средства промоције - интернет презентација, друштвене мреже и пратеће дигиталне активности, сувенири итд); 5) прикупљања и објављивања информација о целокупној туристичкој понуди на својој територији, као и друге послове од значаја за промоцију туризма; 6) организовања и учешћа у организацији туристичких, научних, стручних, спортских, културних и других скупова и манифестација; 7) организовања туристичко-информативних центара (за прихват туриста, пружање бесплатних информација туристима, прикупљање података за потребе информисања туриста, упознавање туриста са квалитетом туристичке понуде, упознавање надлежних органа са притужбама туриста и др.); 8) управљања туристичког простора; 9) посредовања у пружању услуга у домаћој радности и сеоском туристичком домаћинству; 10) подстицања реализације програма изградње туристичке инфраструктуре и уређења простора; 11) израде, учешћа у изради, као и реализације домаћих и међународних пројеката из области туризма; 12) припреме и прикупљања података, састављање упитника, анализа и других информација; 13) друге активности у складу са законом, оснивачким актом и статутом.

У поступку ревизије утврдили смо да је општина Кањижа основала д.о.о. „Кањижа туризам“ Кањижа за обављање делатности хотела и сличан смештај, што није у оквиру надлежности општине које су прописане чланом 20. Закона о локалној самоуправи, чланом 39. Закона о туризму и надлежностима општине које су уређене чланом 16. Статута општине Кањижа.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да преистита усклађеност вршења оснивачких права над основаним установама и привредним друштвима са надлежностима јединице локалне самоуправе.

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 Кањижа: да јавне службе оснива у складу са Законом о јавним службама; да обавља послове из надлежности које су прописане Законом о локалној самоуправи; да врши надзор над радом месних заједница; да актима уреди доделу јавних средстава; да програме доноси у складу са задатим роковима; да донесе план

⁸ „Службени гласник РС“, број 36/09,88/10, 99/11-др.закон, 93/12 и 84/15

активности за народну кухињу; да доноси акта приликом давања имовине на коришћење; да расходе извршава у складу са донетим актима.

Мере предузете у поступку ревизије

Општина Кањижа донела је Одлуку о начину обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији општине Кањижа; Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини општине Кањижа за 2017. годину.

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 сектору⁹ 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 Кањижа донела је 27.05.2016. године следећа документа: Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за привреду, финансије и развој; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за опште послове и друштвене делатности; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у служби за скупштинске 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 Кањижа 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,
- за сваки пројекат у области информисања од стране комисије није извршена појединачна оцена по задатим критеријумима; није успостављена адекватна контрола документације којом се доказује трошење буџетских средстава,
- 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,
- 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,

⁹„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

- МЗ Трешњевац евидентирање прихода врши на обрачунској основи при чему се исти на крају године не свде на готовинску основу, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, што за последицу има исказивање више прихода од остварених, што је шире објашњено у тачки 5.1.1.1. Напомена,
- средства за реализацију годишњих програма додељена удружењима у области спорта на основу Јавног позива, а не у складу са програмским календаром, што је супротно члану 117. Закона о спорту и чланом 21. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта,
- општина није формирала стручну комисију за оцену годишњег програма Спортског савеза општине Кањижа и није донела акт о одобреним средствима, у складу са чланом 121. Закона о спорту и чланом 31. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта,
- општина није потписала уговор са Спортским савезом општине Кањижа за одобрена средства за реализацију годишњег програма, што је супротно члану 122. Закона о спорту и члану 32. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта,
- извршена је набавка: прикључне машине за поправку путева; рачунарске опреме; медицинског ласер; опреме за видео надзор на раскрсницама и у васпитно образовним установама; дигиталног РТГ апарата за флуороскопију и радиографију са светлосним појачавачем слике и бежичним флет панел детектором, система за архивирање, складиштење и дистрибуцију медицинских слика (PACS) са дијагностичком радном станицом, заштитног оловног стакла 120X80 cm; ватрогасног возила V7000 са опремом, а да од Скупштине општине Кањижа није донета одлука о њиховом прибављању и одлука о коришћењу, што није у складу са чланом 13. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Кањижа и са чланом 28. став 2. Закона о јавној својини,
- помоћна књига основних средстава не садржи податке о локацији и површини објекта који се воде под инвентарским бројевима: 750, 4025, 1, 3, 518, 4001, 4091, 633, 634, 814, 4024, 980, 1122, 1052, 1100, 519, 23, 1154,
- утврђена су неслагања у евидентираним подацима о површини објекта у књигама Општинске управе и површине објекта која је уписана код РГЗ-Катастар непокретности Кањижа за објекте који се воде под инвентарским бројем: 4131, 4035, 4021 и 4064,
- Општинска управа, земљиште није евидентирала у Помоћној књизи основних средстава већ у „excel“ табелама. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- подаци о површинама појединог земљишта у књигама ПУ „Наши бисери“ одступају у односу на површине објеката уписане код РГЗ-Катастар непокретности Кањижа,
- Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа- у помоћној књизи основних средстава није евидентирала податке о локацији и дужини пута-улице, локацији и дужини фекалне канализације и атмосферске канализације,
- Регионални креативни атеље у помоћној књизи основних средстава, зграду и део грађевинског објекта (53%) Art Caffè и смештај гостију, води под једним инвентарским бројем (589-00300),
- Општинска управа закупцима, „Tiszapartfest“ доо Кањижа и „Војвођански културни центар“ Кањижа, није фактуре за закуп пословног простора, испостављала у уговореним роковима и потраживања нису наплаћена у уговореним роковима,
- у оквиру Извештаја о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине нису исказани остварени приходи од накнада од емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада,
- код индиректних корисника Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа и Образовно-културне установе „Снеса“ поједина радна места у установи нису усаглашена са прописаним, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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 Кањижа да успоставе адекватне писане политике и процедуре уз чију примену треба да обезбеде следеће: евидентирају сву имовину у пословним књигама; да приходе администрирају и евидентирају у складу са важећим прописима, да извештајима о коришћењу средстава исказују целокупне приходе; да примењују готовинску основу приликом евидентирања прихода; да се средства одобравају и троше у складу са важећим прописима; да средства удружењима из области спорта додељују у складу са законским и другим прописима; да радна места усагласе са прописаним.

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 Кањижа је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних аката: Правилник о раду трезора (извршења буџета) општине Кањижа, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Кањижа.

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). Месне заједнице имају отворене посебне рачуне месног самодоприноса.

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

- увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да општина Кањижа није укинула подрачуне месног самодоприноса за све месне заједнице. На основу члана 31. Закона о финансирању локалне самоуправе, који се примењује од 01.01.2007.г. самодопринос је јавни приход који се уплаћује на прописане уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета. На основу наведеног, општина и месна заједница су били у обавези да угасе подрачун месног самодоприноса и обавесте обвезнике о промени рачуна за уплату,
- у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2016. године, општине Кањижа Буџетски фонд за заштиту животне средине није наведен као индиректни корисник

средстава буџета, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему којим је буџетски фонд дефинисан као индиректни корисник буџетских средстава,

- 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,
- у прегледу капиталних издатака у Одлуци о буџету општине Кањижа за 2016. годину, нису планирани издаци за набавку: прикључне машине за поправку путева, путничког возила (8+1), скутера за пољоочуварску службу, компјутера и монитора, медицинског ласер штампача и земљишта,
- 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, ЈП за уређење насеља Кањижа, Образовно културна установа „Снеса“).

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да изврше затварање подрачуна месног самодоприноса; да буџетске фондове успостави као индиректне кориснике и устроји у Списку корисника јавних средстава; да отвори буџетски фонд за финансирање прописаних програма; да примењује јединствену буџетску класификацију приликом припреме, извршења и евидентирања расхода.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Кањижа. 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. У рачуноводству општине Кањижа у 2016. години коришћен је рачуноводствени софтвер набављени од д.о.о. „Unisoft“ доо Кањижа (главна књига, обрачун зарада, помоћна књига за основна средства, кадровска евиденција), д.о.о. Мега Инжењеринг компутерс Београд (модул ликвидатуре) и д.о.о. „Инфо-Кањижа“ (модул евиденција присуства на послу)

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

- Увидом у базе података утврђени су недостаци, због којих главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје.
- Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Ризик

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да: 1) Користити само једну апликацију за вођење главне књиге и дневника која обезбеђује извршење свих препорука, 2) Допуни апликацију и базу података рачуноводствених евиденција са датумом стварног евидентирања пословних промена; 3) Обезбеди додељивање аутоматског редног броја и врсте пословне промене или ставке у промету главне књиге; 4) Обезбеди евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење, 5) Успостави апликативну контролу која ће спречити недостатак континуитета редног броја записа у главној књизи.

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 Кањижа 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 Кањижа да организује рад буџетске инспекције и да успостави интерну ревизију, сагласно законским и другим прописима.

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему¹⁰ 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.

Одсек за финансије, буџет и локалну пореску администрацију је дана 02.12.2015. године упутио Упутство за припрему нацрта буџета општине Кањижа за 2016. годину. Упутство је послато 02.12.2015. године, уместо 01.08.2015. године. Према датом објашњењу шефа Одсека за финансије, буџет и локалну пореску администрацију упутство за израду финансијских планова корисника буџетских средстава није израђено и прослеђено корисницима у законском року с обзиром да Фискална стратегија није усвојена од стране надлежних органа. У наведеном Упутству Одсек за финансије, буџет и локалну пореску администрацију навело је основне активности корисника буџетских средстава у поступку доношења финансијских планова где је истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 09.12.2015. године. Упутство не садржи елементе прописане чланом 40. став 1. тачке 2., 3. и 4. Закона о буџетском систему, односно: 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.

Предлоге финансијских планова у утврђеном року до 09.12.2015. године нису доставили: МЗ Трешњевац и ОШ „Арањ Јанош“ Трешњевац.

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Кањижа за 2016. годину, Одсек за финансије, буџет и локалну пореску администрацију је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Кањижа за 2016. годину и доставило га Општинском већу. Грађани нису истовремено упознати са нацртом одлуке о буџету.

Општинско веће је 21.12.2015. 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 30.12.2015. године донела Одлуку о буџету општине Кањижа за 2016. годину. Иста је објављена у „Службеном листу општине Кањижа“, број 19/2015, и достављена Министарству финансија 04.01.2016. године.

¹⁰ „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

Према донетој Одлуци о буџету општине Кањижа за 2016. годину, укупно планирани приходи, примања и нераспоређени вишак прихода из ранијих година износе 1.253.182 хиљаде динара и исти су у равнотежени са расходима и издацима. Приходи и примања буџета, са пренетим средствима из претходне године планирани су у износу од 1.187.000 хиљада динара и додатни приходи директних и индиректних корисника у износу од 66.182 хиљаде динара. Расходи и издаци износе 1.253.182 хиљаде динара.

Одлука о првом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 19.02.2016.године. Одлуком о првом ребалансу није измењен обим процењених прихода и примања буџета, додатних прихода директних и индиректних корисника и пренетих неутрошених средства из ранијих година као ни обим процењених расхода и издатака који су утврђени Одлуком о буџету општине Кањижа за 2016. годину, већ је у оквиру тог обима извршена измена у структури расхода и издатака. Први ребаланс је извршен због увођења новог капиталног пројекта П-52 - Санација и реконструкција базена на Тиси као и због промена за потребе Локалног акционог плана за запошљавање.

Одлука о другом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 28.07.2016. године. Процењени приходи и примања буџета увећани су и износе 1.127.506 хиљада динара, додатни приходи директних и индиректних корисника износе 66.182 хиљаде динара и пренета неутрошена средства из ранијих година износе 77.894 хиљаде динара, што укупно чини 1.271.582 хиљаде динара. Расходи и издаци увећани су и износе 1.271.582 хиљаде динара. Други ребаланс је извршен због увођења нових капиталних пројеката: П-53 – Изградња 3. деонице I фазе бицикличке стазе у улици Кањишки пут у Хоргошу; П-54 – Санација водоводне мреже у МЗ Адорјан и П-55 – Санација водоводне мреже у МЗ Кањижа.

Одлука о трећем ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 30.11.2016. године. Процењени приходи и примања буџета умањени су и износе 920.069 хиљада динара, додатни приходи директних и индиректних корисника умањени су и износе 45.342 хиљаде динара и пренета неутрошена средства из ранијих година увећана су и износе 79.931 хиљаду динара, што укупно чини 1.045.342 хиљаде динара. Расходи и издаци смањени су и износе 1.045.342 хиљаде динара. Трећи ребаланс је извршен због усклађивања прихода и примања, односно расхода и издатака на нижем нивоу и ради повећања предвиђених позиција на контима класе 6 и 9 ради рефинансирања дугорочног инвестиционог кредита.

Локални орган управе надлежан за финансије доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима дописом од 08.01.2016. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство које је дао Одсек за финансије, буџет и локалну пореску администрацију Општине не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за 2016. годину и наредне две фискалне године, пројекцију обима средстава које може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за наредне две фискалне године. Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Кањижа за 2017-2019. годину, отклоњена је наведена неправилност.
- Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер: Упутство за припрему буџета није достављено корисницима до 01.08.2015. године, 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 25.12.2016. годније, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа, директни корисник буџета општине, није сачинила финансијски план за 2016. годину, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему. Општинска управа је сачинила финансијски план за 2017. годину тако да је наведена неправилност отклоњена.
- У достављању Предлога финансијских планова каснили су МЗ Трешњевац (10.12.2015.) и

ОШ „Арањ Јанош“ Трешњевац (10.12.2015.).

- Финансијски планови индиректних корисника: МЗ Хоргош, МЗ Ором, МЗ Мале Пијаце; МЗ Адоријан; МЗ Велебит, МЗ Тотово Село и МЗ Мартонош, не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему.
- Грађани нису упознати са нацртом одлуке о буџету, што није у складу са чланом 42. став 4. Закона о буџетском систему.
- 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 општем делу буџета, нису планирани издаци за капиталне пројекте за наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету општине Кањижа за 2017. годину отклоњена је наведена неправилност.
- У општем делу одлуке планирани су ненаменски трансфери у износу од 72.000 хиљаде динара док су Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину општини Кањижа опредељени у износу од 70.777 хиљада динара, што није у складу са Упутством Министарства финансија за припрему буџета локалних власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину. Одлуком и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кањижа за 2017. годину, ненаменски трансфери су планирани у износу од 70.777 хиљада динара колико је и опредељено општини Кањижа чланом 32. Закона о буџету Републике Србије 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 Кањижа обезбеђена средства, увећан 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.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - у оквиру раздела 2. Општинско веће и председник општине, планирани расходи чије извршење није у надлежности наведених органа већ у надлежности Општинске управе, и то: дотације невладиним организацијама, текуће трансфере осталим нивоима власти и сталне трошкове и услуге по уговору за функцију 820 – Услуге културе. Одлуком о буџету општине Кањижа за 2017. годину отклоњена је наведена неправилност,
 - у оквиру раздела 4. 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. Одлуком о буџету општине Кањижа за 2017. годину, отклоњена је наведена неправилност,
 - средства за финансирање редовног рада политичких субјеката, Одлуком о трећем ребалансу општине Кањижа за 2016. годину, планирана су у већем износу од 42 хиљаде динара у односу на износ прописан чланом 16. Закона о финансирању политичких активности. Одлуком о буџету општине Кањижа за 2017. годину, отклоњена је наведена неправилност.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине да се грађани упознају са нацртом одлуке о буџету; да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да корисници средства буџета достављају финансијске планове у року; да финансијски планови индиректних корисника садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији и за наредне две фискалне године; да преглед капиталних пројеката

у општем делу буџета обухвати целокупне капиталне издатке; да се у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искажу број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету општине Кањижа обезбеђена средства, увећан за број запослених у предшколској установи и код других корисника, посебно по сваком кориснику.

Мере предузете у поступку ревизије

Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Кањижа за 2017-2019. годину садржи елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за 2016. годину и наредне две фискалне године, пројекцију обима средстава које може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за наредне две фискалне године.

Општинска управа је сачинила финансијски план за 2017. годину.

У општем делу буџета, планирани су издаци за капиталне пројекте за наредне две буџетске године.

Одлуком и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кањижа за 2017. годину, ненаменски трансфери су планирани у износу од 70.777 хиљада динара колико је и опредељено општини Кањижа чланом 32. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

У оквиру раздела 2. Општинско веће и председник општине нису планирани расходи чије извршење није у надлежности наведених органа, и то: дотације невладиним организацијама, текуће трансфере осталим нивоима власти и сталне трошкове и услуге по уговору за функцију 820 – Услуге културе.

У оквиру раздела 4. Општинска управа, главе месних заједница нису планирани издаци за зграде и грађевинске објекте.

Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката, Одлуком о буџету општине Кањижа за 2017. годину, планирана су у прописаном износу.

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	469,492	420,918			420,912			6
730000	Донације и трансфери	159,362	146,025	11,922	113,121			20,823	159
740000	Други приходи	162,478	155,379			136,552		1,911	16,916
770000	Мем. став за рефун. расхода	0	5,594				5,542		52
780000	Тр. изм. корис. на истом нивоу	0	0						
790000	Приход из буџета	0	0						
700000	Текући приходи	791,332	727,916	11,922	113,121	557,464	5,542	22,734	17,133
810000	Примања од прод. основ. средстава	10,000	1,461			1,461			
820000	Примања од продаја залиха	0	0						
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0						
800000	Примања од продаје неф. имовине	10,000	1,461	0	0	1,461	0	0	0
910000	Примања од задуживања	122,500	121,901			121,901			
920000	Примања од прод. финас имовине	0	0						
900000	Примања од задужи. и прод. финас имовине	122,500	121,901	0	0	121,901	0	0	0
	Укупни приходи и примања	923,832	851,278	11,922	113,121	680,826	5,542	22,734	17,133

Табела број 1.1.: Структура расхода и издатака у 000 динара

Ек. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Аутономна Покрајина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	158,983	160,798	5,119	11,128	134,354	5,542		4,655
420000	Коришћење услуга и роба	312,867	272,222	3,283	21,227	211,772		22,361	13,579
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0							
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8,030	6,866			6,855			11
450000	Субвенције	24,896	19,514			19,514			
460000	Донације, дотације и трансфери	91,764	79,995	383	14,173	64,427		497	515
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	47,625	41,042	15	9,687	31,340			
480000	Остали расходи	41,084	34,198	580	5,676	27,911			31
400000	Текући расходи	685,249	614,635	9,380	61,891	496,173	5,542	22,858	18,791
510000	Основна средства	171,109	153,638	302	55,406	92,618		4,857	455
520000	Залихе		0						
540000	Природна имовина	1,758	1,752			1,752			
500000	Издаци за неф. имовину	172,867	155,390	302	55,406	94,370	0	4,857	455
610000	Отплата главнице	140,000	137,577			137,577			
620000	Набавка финансијске имовине								
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине	140,000	137,577	0	0	137,577	0	0	0
	Укупни расходи и издаци	998,116	907,602	9,682	117,297	728,120	5,542	27,715	19,246
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	801,332	729,377	11,922	113,121	558,925	5,542	22,734	17,133
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	858,116	770,025	9,682	117,297	590,543	5,542	27,715	19,246
	Буџетски суфицит			2,240					
	Буџетски дефицит	56,784	40,648		4,176	31,618	0	4,981	2,113
900000	Примања од задуж. и продаје финас. имовине	122,500	121,901	0	0	121,901	0	0	0
600000	Изд. за отп. глав. и наб. фин. имов.	140,000	137,577	0	0	137,577	0	0	0
	Вишак примања								
	Мањак примања	17,500	15,676	0	0	15,676	0	0	0
	Вишак нов. прилива			2,240					
	Мањак нов. прилива	74,284	56,324		4,176	47,294		4,981	2,113

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Кањижа за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 801.333 хиљада динара. Остварени укупни-приходи и примања у 2016. години износе 729.377 хиљада динара.

Табела број 2: 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)х100
1	2	3	4	5	6
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	298,712	258,157	258,157	86
712000	Порез на фонд зарада	/	1	1	/
713000	Порез на имовину	132,700	126,718	126,718	95
714000	Порез на добра и услуге	33,070	30,819	30,819	93
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	/	/	6	/
716000	Други порези	5,010	5,217	5,217	104
731000	Донације од иностраних држава	25,000	19,082	20,549	76
732000	Донације од међународних организација	/	/	433	/
733000	Трансфери од других нивоа власти	134,363	116,950	125,043	87
741000	Приходи од имовине	124,010	115,426	115,426	93
742000	Приходи од продаје добара и услуга	6,110	5,372	22,012	88
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4,250	3,745	3,745	88
744100	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	112		2,140	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	27,996	12,010	12,056	43
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	/	/	5,594	/
811000	Примања од продаје непокретности	10,000	1,461	1,461	15
	Укупно	801,333	694,958	729,377	87

Изворни приходи буџета општине Кањижа

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.

Одлуком о организацији општинске управе општине Кањижа¹¹ формирана је Служба за локалну пореску администрацију у оквиру Одсека за финансије, буџет и локалну пореску администрацију.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹², јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су приказани према следећој структури:

1) Порез на имовину утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹³, Одлуке о стопама пореза на имовину у општини Кањижа¹⁴, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Кањижа¹⁵, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности у зони у којој се налази непокретност за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину у општини Кањижа¹⁶, Одлуке о стопи амортизације у општини Кањижа, за коју се умањује вредност непокретности, осим

¹¹ „Службени лист општине Кањижа“, бр. 8/14

¹² „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 - усклађени дин. изн., 125/14 - усклађени дин. изн., 95/15 - усклађени дин. изн., 83/16, 91/16 - усклађени дин. изн. и 104/16 - др. закон)

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 26/01, „Сл. лист СРЈ“, број 42/2002 - одлука СУС и „Службени гласник РС“, број 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12 - одлука УС и 47/13

¹⁴ „Службени лист општине Кањижа“, бр. 17/15

¹⁵ „Службени лист општине Кањижа“, бр. 17/15

¹⁶ „Службени лист општине Кањижа“, бр. 17/15

земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге¹⁷,
Одлука о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који
воде пословне књиге у општини Кањижа¹⁸.

Табела број 3 : 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	0	994		
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	11,599	60,228	59,982	62,859	72,366	19,508
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	0	0	37,823	42,222	30,592	11,300

Порез на земљиште. На име пореза на земљиште остварен је приход у износу од 994 хиљаде динара. Порез на земљиште садржан је у решењима о порезу на имовину.

Порез на имовину физичких лица. На име пореза на имовину физичких лица донето је 11.599 решења у вредности од 60.229 хиљада динара. У 2016. години остварен је приход у износу од 62.860 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2016. г. износи 91.875 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица. Приход од пореза на имовину правних лица остварен у 2016. години износи 42.222 хиљада динара по основу самоопорезивања обвезника који воде пословне књиге. Стање потраживања на дан 31.12.2016. г. износи 91.875 хиљада динара. У току 2016. године Служба за локалну пореску администрацију послала је 19 опомена ради наплате потраживања по овом основу.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да општина Кањижа 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 Кањижа да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате потраживања по основу дуговања за порезе на имовину у складу са својим надлежностима.

2) Локалне комуналне таксе, у општини Кањижа утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁹.

¹⁷ „Службени лист општине Кањижа“, бр. 17/15

¹⁸ „Службени лист општине Кањижа“, бр. 17/15

¹⁹ „Службени лист општине Кањижа“, број 22/12, 19/14 и 19/15

Табела број 4: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Р. Бр	Екон. класиф. уплатни рачун	ОПИС	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714431	КТ за коришћење рекламних паноа		88				
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикључних возила		13,086				
3	714572	КТ за држање средстава за игру (забавне игре)		0				
4	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	30	5,217	4,114	1,717	5,831	
5	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	35	63				
6	741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	14	402				
		УКУПНО (1-6)		18,856	4,114	1,717	5,831	0

Комунална такса за коришћење рекламних паноа. Остварен је приход у износу од 88 хиљаде динара. Такса је прописана тарифним бројем 2 Одлуке о локалним комуналним таксама.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила. Приход остварен по овом основу у 2016. години износи 13.086 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 држање средстава за игру (забавне игре). У току 2016. године општина Кањижа није остварила приход по основу комуналне таксе прописане тарифним бројем 5 Одлуке о комуналним таксама- Комунална такса за држање средстава за игру. Према Одлуци, таксу утврђује организациона јединица општинске управе надлежна за инспекцијско- надзорне послове на основу пријаве, а наплаћује организациона јединица општинске управе.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору. У току 2016. године издато је 30 решења и остварено је 5.216 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 5.831 хиљаде динара. У току 2016. године општина Кањижа није предузимала мере за наплату потраживања.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама. Остварена је у износу од 63 хиљаде динара. Такса се обрачунава и наплаћује по тарифном броју 4 Одлуке о локалним комуналним таксама.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, конто 741535. Остварена је у износу од 402 хиљаде динара. Такса се обрачунава према тарифном броју 6 Одлуке о локалним комуналним таксама.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- општина Кањижа 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.
- Општина Кањижа није наплаћивала приходе које је прописала Одлуком о комуналним таксама, и то за држање средстава за игру („забавне игре”) по тарифном броју 5.

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 Кањижа да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у складу са својим надлежностима и да врше наплату за све врсте комуналних такси које је уредила Скупштина општина Кањижа, Одлуком о комуналним таксама.

3) Самодопринос. У току 2016. године остварен је приход од самодоприноса у износу од 14.553 хиљаде динара и то: по основу самодоприноса према зарадама и по основу пензија на територији месне заједнице и општине у износу од 9.553 хиљаде динара, по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства у износу од 4.962 хиљаде динара, по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у износу од осам хиљада динара. Приход од самодоприноса остварен је по основу Одлуке о увођењу самодоприноса за следеће месне заједнице: Ором, Велебит, Мартонош, Тотово Село, Трешњевац, Адорјан.

4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта остварена је у износу од 578 хиљада динара, а односи се на уплате за дуговања из ранијих година. Стање потраживања на дан 31.12.2016. године износи 48.328 хиљада динара (главни дуг износи 33.620 хиљада динара и камате 14.708 хиљада 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.

Ризик

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

Препорука број 9

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

5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта остварена је у износу од 958 хиљада динара. Изменама Закона о планирању и изградњи прописано је да се уместо накнаде плаћа допринос за уређивање грађевинског земљишта. Скупштина општина Кањижа је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта²⁰. Износ доприноса утврђује се Решењем о издавању грађевинске дозволе које доноси Општинска управа Кањижа- Одсек за привреду и развој, а на основу обрачуна које је у току 2016. године вршило Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа.

Уређивање грађевинског земљишта Скупштина општине Кањижа уредила је Средњорочним програмом уређивања грађевинског земљишта општине Кањиже за период 2016–2020. године²¹ и Годишњим програмом уређивања грађевинског земљишта општине Кањижа за 2016. годину²².

²⁰ „Службени лист општине Кањижа“ број 2/16

²¹ „Службени лист општине Кањижа“, број 17/15

²² „Службени лист општине Кањижа“ број 19/15

б) Други изворни локални приходи

Табела број 5 : 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	5,287
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	11,269
3	714593	Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и сл. на општинском путу и улици, ако је управљач пута надлежни орган локалне самоуправе	183
4	741151	Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	1,750
5	742251	Општинске административне таксе	258
6	742255	Такса за озакоњење објекта у корист нивоа општина	1,739
7	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина	2,417
8	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима	3,597
9	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку	145
10	743353	Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина	3
11	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	12,010
12	745153	Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина	0
13	745154	Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина	0
		УКУПНО (1-13)	38,658

Боравишна такса. Скупштина општине Кањижа је Одлуком о боравишној такси²³ и Одлуком о измени Одлуке о боравишној такси²⁴ прописала таксу у дневном износу од 120 динара. Од боравишне таксе у току 2016. године остварен је приход у износу од 5.287 хиљада динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Скупштина општине Кањижа је Одлуком о накнади за заштиту и унапређењу животне средине на територији општине Кањижа²⁵ прописала ову накнаду. У току 2016. године општина Кањижа остварила је приход од накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 11.269 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2016. године износи 28.153 хиљаде динара (од чега главни дуг износи 20.309 хиљаде динара и камата 7.844 хиљаде динара). Општина Кањижа 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.

²³ „Службени лист општине Кањижа“, број 14/13

²⁴ „Службени лист општине Кањижа“, број 19/15

²⁵ „Службени лист општине Кањижа“, број 3/09 и 22/12

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Општине Кањижа 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. У току 2016. године остварена су у износу од 1.750 хиљада динара на основу уговора о новчаном депозиту по виђењу – ноћни депозит закључен са Војвођанском банком а.д. Нови Сад по каматној стопи у висини референтне каматне стопе НБС.

Такса за озакоњење објекта у корист нивоа општина остварена је у износу од 1.739 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 које својом делатношћу остваре органи и организације општина остварени су у износу од 2.417 хиљада динара. На овој економској класификацији најзначајнији приходи остварени су по основу: учешћа купаца у заједничком сношењу трошкова (електричне енергије, вода и сл.) у износу од 1.950 хиљада динара, закупа пословног простора у износу од 92 хиљаде динара, накнаде услуге коју општина пружа Агенцији за привредне регистре по основу потписаног Споразума у износу од 42 хиљаде динара.

Рефундацију заједничких трошкова услед давања пословног простора на коришћење без накнаде у току 2016. године вршили су Републички геодетски завод (Одсек за катастар непокретности Кањижа) и Пореска управа- филијала Кањижа у укупном износу 1.347 хиљада динара.

По основу закључених Уговора о сношењу трошкова коришћења пословних просторија, општина Кањижа је фактурисала закупцима „Tiszapartfest“ д.о.о. Кањижа, Фондација „Панонија“ и удружењу „Војвођански културни центар“ и по том основу остварила приходе у износу од 153 хиљада динара.

Према подацима добијеним у поступку ревизије општина Кањижа располаже са укупно девет јединица пословног простора. Остварени приход од издавања пословног простора у 2016. години износи 92 хиљаде динара, а стање потраживања на дан 31.12.2016. године по овом основу износи 621 хиљаду динара.

Висина закупа се одређује по m2 месечно, према делатности и према зони (укупно три зоне и 15 врста делатности) у складу са Одлуком о пословном простору²⁶ и Актом Општинског већа о висини закупнине.

Табела број 6: Приказ пословног простора на дан 31.12.2016.године

Редни број	Опис	Број јединица	Површина у м ²
1	Празан пословни простор	5	334 м ²
2	Пословни простор издат на неодређено време	-	-
3	Пословни простор издат на 5 година	4	221 м ²
4	Пословни простор издат на 10 година	-	-
	Укупно	9	555 м²

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да општина Кањижа:

- није предузела мере у циљу наплате потраживања за два закупца („Tiszapartfest“ доо Кањижа и удружење „Војвођански културни центар“) који у 2016. години нису

²⁶ „Службени лист општине Кањижа“ број 18/16

измиривали фактурисани закуп, а утврђено је да потраживања по овом основу на дан 31.12.2016.године износе 621 хиљаду динара;

- исказала остале приходе у корист нивоа општина више за 1.639 хиљада динара, а расходе за сталне трошкове више за исти износ, јер је рефундирани износ сталних трошкова евидентирала као приход уместо као сторно расхода, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Уколико се не предузму мере у циљу наплате прихода, постоји ризик да ће поједина потраживања застарити, а приход неће бити остварен по основу истих.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расходи за сталне трошкове евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (11.1.)

Препоручује се одговорним лицима да се предузму мере у циљу наплате доспелих потраживања од два закупца (11.2.)

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима остварени су у износу од 3.597 хиљада динара. Општинско веће је донело Програм коришћења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Кањижа за 2016. годину којим су предвиђена укупна средства у износу од 3.800 хиљада динара за реализацију програмских активности. У 2016. години утрошена су средства у износу од 3.158 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 12.010 хиљаде динара. Приходи евидентирани на овој економској класификацији остварени су уплатама у буџет на рачун мешовитих и неодређених прихода, од којих су најзначајнији приходи остварени: (1) са евиденционих подрачуна седам месних заједница 7.017 хиљада динара; (2) са евиденционог рачуна Јавног предузећа за уређење општине Кањижа 2.679 хиљада динара.

Према подацима које смо добили у поступку ревизије поједине месне заједнице општине Кањижа врше наплату пијачарина, воде за пиће и трошкова сахрањивања, које према члану 2. и 3. Закона о комуналним делатностима представљају комуналне делатности. Према члану 5. Закона о комуналним делатностима, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

Члан 4. Закона о јавним предузећима прописује да јединица локалне самоуправе оснива јавна предузећа за обављање комуналних делатности или поверава обављање комуналних делатности правним лицима или предузетницима. Члан 9. Закона о комуналним делатностима прописује да јединица локалне самоуправе може поверити обављање комуналне делатности вршиоцу комуналне делатности на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће. Месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности јер нису обухваћене чланом 5. Закона о комуналним делатностима који прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти.

На основу података које смо добили од општине Кањижа, на овој економској класификацији евидентирани су и приходи у износу од 120 хиљада динара од издавања пословног простора које је фактурисала месна заједница Мартонош и у износу од 651 хиљаду динара по основу издавања у закуп пословног простора које је фактурисало Јавно предузећа за уређење општина Кањижа. На основу члана 4. Одлуке о прибављању, коришћењу,

управљању и располагању стварима у својини општине Кањижа²⁷ носиоци права коришћења ствари у јавној својини општине могу бити:

1) месне заједнице, у складу са одлуком скупштине општине којим се уређује положај месних заједница и

2) установа и других организација чији је оснивач општина, уколико им се право коришћења на ствари пренесе.

Према члану 5. Одлуке, носиоци права коришћења из члана 4. имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и њоме управљају у складу са овом одлуком. Давање у закуп ствари у својини општине врши се по претходној сагласности Скупштине општине. На основу података који смо добили од општине Кањижа у поступку ревизије утврдили смо да месна заједница Мартонош издаје пословни простор без претходне сагласности Скупштине општине Кањижа.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Месна заједница Адорјан је вршила наплату воде за пиће а месне заједнице Хоргош и Мале Пијаци наплату пијачарина и трошкова сахрањивања, односно обављале су комуналну делатност а да то није у надлежности месне заједнице што је супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима.
- Месна заједница Мартонош је издавала у закуп пословни простор а да претходно није добила сагласност Скупштине општине Кањижа чиме је поступила супротно члану 47. тачка 15љ. Статута општине Кањижа и члану 5. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Кањижа.
- Приходи остварени по основу закупа пословног простора и гаража 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 1.244 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.

Ризик

Уколико се настави са наплатом прихода од обављања комуналне делатности, постоји ризик да поједине месне заједнице остваре приход обављајући делатност супротно датим надлежностима и супротно Закону о комуналној делатности.

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

Уколико се не идентификују остварени приходи и изврши неправилно евидентирање супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од ненаменског трошења прихода и погрешног исказивања прихода у финансијским извештајима.

Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да предузму мере да се обављање комуналних делатности организују у складу са законом о комуналној делатности (12.1.).

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да издавање пословног простора врши у складу са важећим актима оснивача (12.2.).

²⁷ „Службени лист општине Кањижа“, број 19/12

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (12.3.)

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина. У 2016. години буџет општине Кањижа није остварио приход по наведеној основи.

На основу члана 49. Закона о јавним предузећима²⁸ (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 Кањижа 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 предузећима²⁹ (од 04.03.2016.г.) такође је чланом 58. прописана обавеза јавног предузећа да уплати у буџет јединице локалне самоуправе део остварене добити по завршном рачуну за претходну годину.

Општина Кањижа није, као оснивач, надзирала доношење одлука о расподели добити јавних предузећа, како би обезбедила пренос дела добити у буџет општине, сагласно Закону о јавним предузећима који прописује да је обавеза јавног предузећа да део добити уплати у буџет општине.

У поступку ревизије утврдили смо да Општина Кањижа у току 2016. године није остварила приходе по основу уплате добити јавних предузећа, нити је као оснивач давала сагласности на одлуке о расподели добити или покрићу губитка, како би у случају добити јавног предузећа обезбедила адекватну уплату на рачун буџета општине Кањижа.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем радњи и доношењем акта 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 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа 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.

Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина. Општина Кањижа нема исказане приходе на овој економској класификацији по основу закупнина за стан. У поступку ревизије утврдили смо да је општина Кањижа приходовала 747 хиљада динара по основу закупнина на станове које је евидентирала на економској класификацији 311711-Пренета неутрошена средства.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су више исказана средства евидентирана на економској класификацији Пренета неутрошена средства (311711) у износу од 747 хиљада динара а мање на економској класификацији Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина (745154) што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да приходе од закупнина за станове евидентирају на прописан уплатни рачун за ове намене.

Трансфери од других нивоа власти

Остварени су укупном износу од 125.043 хиљаде динара, од чега је на рачуну извршења буџета исказано 116.950 хиљада динара и чине их: 1) други текући наменски трансфери од

²⁸ „Сл. гласник РС“, број 119/12 и 116/13-аутентично тумачење и 44/14- др.закон

²⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 15/16

Републике у корист нивоа општина од 5.345 хиљада динара; 2) текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина у износу од 3.812 хиљаде динара; 3) ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа општина од 70.777 хиљада динара; 4) капитални трансфери од других нивоа власти од 37.016 хиљада динара. Предшколска установа „Наши бисери“ исказала је остварење трансфера у износу од 6.020 хиљаде динара; Општинска управа је исказала 1.480 хиљаде динара који су остварени од Аутономне покрајине Војводине за спровођење избора за посланике у Скупштину Аутономне покрајине Војводине; Центар за пружање услуга социјалне заштите је исказао приходе у износу од 593 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да општина Кањижа није отворила посебан рачун како би евиденцију о приходима остварених из буџета АП Војводине и расходима за плаћање трошкова за спровођење покрајинских избора водили одвојено, са циљем искључивања ових средстава из консолидације буџета општине Кањижа.

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.

Накнада од емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада остварена је у износу од 768 хиљада динара. На основу члана 85. Закона о заштити животне средине средства, ова средства користе се наменски за заштиту и унапређивање животне средине према програмима, односно акционим и санационим плановима.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да општина Кањижа, у Извештају о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Кањижа за 2016. годину није приказала остварене приходе од накнада од емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада у износу од 768 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се приходи од Накнада од емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада не прикажу у Извештају о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине јавља се ризик од одсуства контроле над трошењем наменских средстава.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да приходе од накнаде од емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада у извештајима у целости исказују у.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, односно нафтна рента остварена је у износу од 100.983 хиљада динара. Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине је на основу члана 160. став 5. Закона о рударству и геолошким истраживањима дана 26.05.2016. године број 115-310-124/2016-02, дао сагласност на Програм мера за унапређење услова живота на територији општине Кањижа.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини. Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини износе 11.649 хиљада динара. На основу члана 60. Закона о пољопривредном земљишту³⁰, Скупштина јединице локалне самоуправе донела је Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Кањижа за 2016. годину³¹ уз сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије број: 320-11-02681/2016-14 од дана 31.03.2016. године. У току 2016. године расписана су два огласа за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Кањижа.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 62/06, 65/08, 41/09 и 112/15

³¹ „Службени лист општине Кањижа“, број 9/16

Приходи из других извора

У Обрасцу 5 консолидованог завршног рачуна општине Кањижа исказани су приходи остварени из других извора финансирања у износу од 39.867 хиљада динара и то приходи из осталих извора у износу од 17.133 хиљада динара и приходи од донација и помоћи у износу од 22.734 хиљаде динара.

Најзначајнији приходи из осталих извора односе се на:

1) Приходе од продаје добара и услуга у износу од 16.641 хиљаду динара које чини: (1) приход Предшколске установе „Наши бисери“ у износу од 7.211 хиљада динара; (2) приходи Образовно-културне установе „Спеса“ у износу од 6.931 хиљаду динара; (3) Приходи месне заједнице Трешњевац у износу од 634 хиљаду динара остварен од издавања у закуп пословног простора, наплате пијачарине и трошкова за сахрањивање;

2) Добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 2.140 хиљада динара које чини: (1) приход Предшколске установе „Наши бисери“ у износу од 983 хиљаде динара; (2) приход Месне заједнице Велебит у износу од 209 хиљаде динара; (3) приход установе Библиотека „Јожеф Атила“ у износу од 229 хиљаде динара; (4) приход установе Центар за пружање услуга социјалне заштите у износу од 370 хиљаде динара; (5) приход установе Регионални центар за професионално образовање запослених у износу од 349 хиљаде динара.

3) Донације од иностраних држава у износу од 20.549 хиљаде динара од којих је износ од 13.863 хиљаде динара остварен по основу рефундације трошкова за ИПА пројекат „Успостављање мађарско-српских речних граничних прелаза на Тиси“.

Предшколска установа „Наши бисери“ исказала је остварене приходе у износу од 7.211 хиљада динара. Приходи су остварени из: (1) буџета општине Кањижа за финансирање бесплатне ужине на основу Одлуке о условима и начину остваривања права на бесплатну исхрану деце у предшколској установи и основним школама³² и за регресирање боравка деце на основу Одлуке о потпуном регресирању трошкова боравка у предшколској установи за дете трећег, односно четвртог реда рођења из буџета општине Кањижа³³ у укупном износу од 987 хиљада динара; (2) за партиципацију боравка деце у Предшколској установи на основу Решења о утврђивању економске цене услуга Предшколске установе „Наши бисери“ у износу од 3.432 хиљаде динара; (3) обављања проширене делатности, услуге припреме obroка и издавање и организовање играонице за децу у укупном износу од 2.732 хиљаде динара.

Решењем Скупштине општине Кањижа о утврђивању економске цене услуга ПУ „Наши бисери“, утврђена је економска цена услуга за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи и учешће родитеља у економској цени од 20%. Предшколска установа „Наши бисери“ остварила је приходе у износу од 5.686 хиљаде динара од уплате родитеља и евидентирала их на економској класификацији 352151- Остала ванбилансна пасива.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна³⁴, прописан је уплатни рачун за уплату јавних прихода остварених по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама. У складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему³⁵, јединице локалне самоуправе треба да изврше укидање подрачуна за сопствена средства предшколским установама, чији су оснивачи и да се приход усмери у буџет јединице локалне самоуправе. Предшколске установе треба да отворе евиденционе рачуне за боравак деце у вртићу, са кога ће се вршити аутоматски пренос уплаћених средства родитеља у буџет јединице локалне самоуправе, на прописан уплатни рачун. У 2017. години, приходи остварени по основу пружања услуга

³² „Службени лист општине Кањижа“ број 7/10

³³ „Службени лист општине Кањижа“ број 2/13

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 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

³⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09,....., 103/15

боравка деце у предшколским установама, уплаћују се на прописан уплатни рачун јавног прихода у буџет општине Кањижа.

Месна заједница Трешњевац је у финансијским извештајима исказала остварене приходе на економској класификацији 742000 у износу од 634 хиљаде динара, док су приходи у пословним књигама месне заједнице евидентирани у износу од 429 хиљада динара. Према објашњењу лица које воде пословне књиге месне заједнице стваран приход је остварен у износу од 429 хиљада динара а разлика је настала услед несвођења обрачунске основе на готовинску.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Приходи у износу од 5.686 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 49. став 2. Закона о буџетском систему и Прилогом 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна, нити су ови приходи евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима на класи конта 700000- Текући приходи што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2017. години отклоњена је наведена неправилност.
- Месна заједница Трешњевац је више исказала остварене приходе у износу од 205 хиљаде динара у финансијским извештајима, услед несвођења обрачунске основе на готовинску што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству по којој је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа и финансијски извештаји припремају се на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.
- Приходи које је остварила Образовно-културна установа „Снеса“ у износу од 781 хиљада динара и Месна заједница Трешњевац у износу од 147 хиљада динара по основу издавања у закуп пословног простора по природи представљају јавне приходе а нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачуне ових индиректних корисника, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Месна заједница Трешњевац је вршила наплату пијачарине и управљање гробљима и сахрањивања обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима, према којем комуналну делатност може обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и остварила приход у износу од 220 хиљаде динара по овом основу супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Месна заједница Трешњевац је издавала пословни простор без претходне сагласности надлежног органа општине чиме је поступила супротно члану 47. тачка 15љ. Статута општине Кањижа и члану 5. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Кањижа.
- Више су исказани приходи у износу од 13.863 хиљаде динара остварени по основу рефундације трошкова за ИПА пројекат на економској класификацији 731151- Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа општина а мање приходи исказани на економској класификацији 772125– Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са наплатом прихода од обављања комуналне делатности, постоји ризик да поједине месне заједнице остваре приход обављајући делатност супротно датим надлежностима и супротно Закону о комуналној делатности.

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

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

Препорука број 16

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да предузму мере да се обављање комуналних делатности организују у складу са законом о комуналној делатности (16.1.)

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да издавање пословног простора врши по прибављеним сагласностима, на прописан уплатни рачун јавних прихода и у складу са важећим актима оснивача (16.2.)

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (16.3.).

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Трешњевац да у пословним књигама на крају године приходе свде на готовинску основу (16.4) .

Мере предузете у поступку ревизије

ПУ „Наши бисери“ у 2017. години приходе од уплате родитеља усмерава у буџет општине Кањижа на прописани уплатни рачун прихода.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказани су у укупном износу од 5.594 хиљаде динара. Предшколска установа „Наши бисери“ исказала је 4.289 хиљада динара и Образовно-културна установа „Снеса“ 1.305 хиљада динара.

ПУ „Наши бисери“ је исказала меморандумске ставке за рефундацију расхода за рефундацију боловања преко 30 дана и породилског одсуства за месец децембар 2015. године износ од 440 хиљада динара, и 3.849 хиљада динара за период од месеца јануара до новембра 2016. године.

ОКУ „Снеса“ је исказала меморандумске ставке за рефундацију расхода за рефундацију породилског одсуства за месец новембар и децембар 2015. године износ од 114 хиљада динара. По основу рефундације боловања преко 30 дана дана и рефундације породилског за 2016. годину износ од 1.191 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

-ПУ „Наши бисери“ је више исказала приходе у износу од 3.849 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.

-ОКУ „Снеса“ је више исказала приходе у износу од 1.191 хиљада динара остварене по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, 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 приходи евидентирају супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања прихода у финансијским извештајима.

Препорука број 17

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

5.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања општине Кањижа у 2016. години остварена су у износу од 123.362 хиљаде динара, а односе се на примања од продаје непокретности 1.461 хиљада динара и примања од домаћих задуживања 121.901 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине планирана су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кањижа за 2016. годину у износу од 10.000 хиљада динара а остварена су у износу од 1.461 хиљаду динара, и то: (1) у износу од 1.234 хиљаде динара по основу уплате пете рате од продаје грађевинског земљишта у 2012. години и (2) 227 хиљаде динара по основу продаје непокретности у 2016. години.

Општина Кањижа је у току 2016. године остварила и примања у износу од 483 хиљаде динара по основу продаје станова и евидентирала их на економској класификацији 311713-Пренета неутрошена средства.

У поступку ревизије утврдили смо да је општина Кањижа у току 2016. године остварила примања по основу продаје станова у укупном износу од 483 хиљада динара, и погрешно их евидентирала на економској класификацији 311713-Пренета неутрошена средства уместо на прописаној економској класификацији 811152-Примања од продаје станова у корист нивоа општина, што је супротно члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да примања од продаје станова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примања од домаћих задуживања планирана су износу од 122.500 хиљаде динара, а остварена у износу од 121.901 хиљада динара по основу Уговора о кредитној линији број 58-420-1310281,2 од 05.12.2016. године за одобрење кредита од Банка Intesa а.д. Београд и сагласности надлежног Министарства број 401-1169/2016-001 од 04.08.2016. године о дугорочном задуживању за рефинансирање обавеза код других пословних банака. Рок отплате кредита је 15.06.2021. године.

5.1.3. Расходи

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

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

Табела број 7: група конта 411000- 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	3.220	3.220	3.016	3.016	94	100
2	Председник општине и општинско веће	11.000	11.000	10.020	10.020	91	100
3	Општинско правобранилаштво	1.100	1.100	1.093	1.093	99	100
4	Општинска управа	41.226	41.226	35.663	35.663	87	100
5	ЈП за уређење насеља Кањижа	8.000	8.000	7.896	7.896	99	100
6	Образовно-културна установа "Спеса"	7.650	7.650	7.494	7.494	98	100
7	ПУ "Наши бисери"	38.100	38.100	43.556	43.556	114	100
8	Библиотека "Јожеф Атила"	5.175	5.175	4.751	4.751	92	100
9	Центар за пружање услуга соц.заштите	2.850	2.850	2.778	2.778	97	100
10	Укупно организационе јединице	121.921	121.921	119.555	119.555	98	100
11	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 411000	130.154	130.154	127.282	127.282	98	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима³⁶, Закону о платама у државним органима и јавним службама³⁷, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³⁸ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Кањижа је Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Кањижа³⁹ ближе уредила висину коефицијената изабраних и постављених лица.

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁴⁰ 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. годину⁴¹ максималан број запослених на неодређено време у општини Кањижа утврђен је на 254 лица, а број запослених на одређено време, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Скупштина општине Кањижа је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за општину Кањижа у 2015. години број 02-363/2015- I/Б од 30.12.2015. године и утврдила 254 запослених лица на неодређено време распоређених према организационим облицима. Према подацима које нам је доставила општина Кањижа на дан 31.12.2016. године било је укупно 220 лица запослених на неодређено време. Према члану 10. 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 Кањижа нам је доставила податак да је на дан 31.12.2016. године било запослено десет лица због повећаног обима посла и шест лица ангажованих по уговору о привремено и повременим пословима.

1) Директни корисници општине Кањижа (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинско правобранилаштво, Општинска управа)

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде директних корисника (Скупштина општине; Председник општине и Општинско веће; Општинско правобранилаштво; Општинска управа) за 2016. годину износе 49.792 хиљаде динара. Обрачун плата за директне кориснике буџета општине Кањижа врши Одсек за финансије, буџет и локалну пореску администрацију.

Коефицијенти који су примењени приликом обрачуна плата прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁴² а основица утврђена закључком Владе Републике Србије (број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године).

У току 2016. године приликом обрачуна плате примењена су и решења којима се увећавају плате путем стимулација, а која су доносили: Председник општине за изабрана и постављена лица и Начелник општинске управе за запослене. Овим решењима увећавају се плате запосленима у различитим процентуалним износима, до 42% за запослене и до 24% за изабрана и постављена лица. Одсек за финансије, буџет и локалну пореску администрацију општине Кањижа урадило је прерачун плата на основу којег је утврђено да је у току 2016.

³⁶ „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

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 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

³⁸ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/14

³⁹ „Службени лист општине Кањижа“, број 8/08, 9/08, 4/09, 21/12 и 12/14

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 101/15, 114/15, 10/16, 22/2016, 45/16 и

⁴² „Службени гласник РС“, број 44/08 – пречишћен текст и 2/12

године исплаћено 4.103 хиљада динара више из буџета општине Кањижа применом стимулација. Структура више исплаћене плате од законски прописане према директним корисницима дата је у наредној табели.

Табела број 8: Преглед исплаћених стимулација директних корисника буџета општине Кањижа у 000 динара

Р.бр.	Директни корисник буџета општине Кањижа	Укупно исплаћено за плате, накнаде и додатке	Исплаћено више применом стимулације
1	Скупштина општине	3,016	140
2	Председник општине и Општинско веће	10,020	368
3	Општинско правобранилаштво	1,093	0
4	Општинска управа	35,663	3,595
	Укупно	49,792	4,103

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Кањижа је више исплатила плате изабраним, постављеним лицима и запосленима у износу од 4.103 хиљада динара по основу примене стимулација што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему Републике Србије.

Прековремени рад

На име рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) општина Кањижа је у току 2016. године запосленима исплатила укупно 166 хиљада динара.

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.

Начелник Општинске управе општине Кањижа је Решењима којима се уводи радно време дуже од пуног радног времена- прековремени рад, утврдио право да запосленима припада увећана зарада у висини од 26% од основице, што није у складу са чланом 37. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да се прековремени рад месечно прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи у току наредног месеца, осим у случају када се запосленом онемогући да у току наредног месеца искористи слободне сате.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Прегледом рачуноводствене документације прековремених сати у општинској управи, утврђено је да су прековремени сати исплаћивани у новцу, што није у складу са чланом 37. Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се прековремени рад дужи од пуног радног времена месечно прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи у току наредног месеца, осим у случају када се запосленом не омогући да у току наредног месеца искористи слободне сате.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општина Кањижа нам је презентовала документацију да је у поступку ревизије обуставила са исплатом стимулације запосленима и да је за месец мај 2017. године обрачунала и исплатила плату запосленима без примене стимулације.

У периоду вршења ревизије Општина Кањижа нам је доставила Решење начелника управе да је запосленом који је остварио прековремени рад у јулу 2017.године, уместо утврђивања

права на исплату додатка за прековремени утврдио право да му се прековремени рад прерачунава у слободне сате, а да уколико због природе радног места није омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог исплатиће се додатак за прековремени рад.

2) Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Јавном предузећу за уређење насеља Кањижа износе 7.896 хиљаде динара.

Коефицијенти и основица за обрачун и исплату плата запослених садржани су у Колективном уговору Јавног предузећа за уређење општине Кањижа. Приликом обрачуна и исплати плате сваки месец директор јавног предузећа доносио је „Одлуку о обрачуну и исплати зарада по основу учинка у Јавном предузећу за уређење насеља општине Кањижа“. Овом Одлуком увећавају се плате запослених у интервалима од 10% до 20%. Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа је извршило прерачун плате према којем је утврђено да је по основу примене наведеног увећања плате исплаћено 580 хиљада динара.

Члан 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴³ прописује да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава на основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјекта из члана 2. овог закона. Члан 2. Закона између осталог дефинише да су корисници јавних средстава...“4) јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти у смислу закона којим се уређује буџетски систем, као и правна лица основана од стране тих јавних предузећа.“

У члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину такође је прописано да се у буџетској 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалне власти.

Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа је увећавањем плата по основу увођења новог елемента, односно увећавање по основу радног учинка поступила супротно члану 4. 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 утврђено је:

- Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа је исплатило 580 хиљада динара по основу увећавања плата супротно члану члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа у 2016. години, додатке на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, 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 прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Скупштина општине Кањижа је у 2016. години донела Одлуку о покретању ликвидације ЈП за уређење насеља општине Кањижа.

3) Образовно-културна установа „Снеса“ Кањижа

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Образовно-културној установи „Снеса“ Кањижа износе 7.494 хиљада динара.

⁴³ „Службени гласник РС“, број 116/14

Образовно-културна установа „Снеса“ основана је Одлуком о оснивању Образовно-културно установе „Снеса“ Кањижа од 1991. године.

При обрачуну и исплати плата запослених у Образовно-културној установи „Снеса“ примењени су коефицијенти који су уређени 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.

Приликом провере усклађености коефицијената запослених са коефицијентима уређени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврдили смо да за одређена радна места није могуће извршити проверу усклађености са коефицијентима садржани у поменутој Уредби с обзиром да иста нису предвиђена Уредбом.

Табела број 9: Упоредни преглед систематизованих радних места и радних места прописана Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Ред. бр.	Радно место запосленог у Образовно културној установи „Снеса“ Кањижа према Правилнику о организацији и систематизацији послова Образовно– културно установе „Снеса“ Кањижа	Коефицијент према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, одређен као за запосленог са следећим описом радног места
1	2	3
1.	Руководилац радне јединице „Дом уметности“	Мање сложени послови (учешће у изради студија, елабората и пројеката у циљу заштите коришћења одређеног културног добра, односно унапређивање библиотечке делатности) који се обављају на основу упутства и уз одговарајући стручни надзор и усмеравање – послови млађих стручних сарадника без стручног испита и друго
2.	Руководилац радне јединице за основно образовање одраслих и за перманентно образовање	Мање сложени послови (учешће у изради студија, елабората и пројеката у циљу заштите коришћења одређеног културног добра, односно унапређивање библиотечке делатности) који се обављају на основу упутства и уз одговарајући стручни надзор и усмеравање – послови млађих стручних сарадника без стручног испита и друго
3.	Координатор за енглески језик	Послови организовања: техничке службе, књиговезнице и штампарије, депоа, музичких и културних активности; послови противпожарне заштите; књиговођа (билансиста и контиста), програмер и статистичар
4.	Сарадник за маркетинг	Мање сложени послови (учешће у изради студија, елабората и пројеката у циљу заштите коришћења одређеног културног добра, односно унапређивање библиотечке делатности) који се обављају на основу упутства и уз одговарајући стручни надзор и усмеравање – послови млађих стручних сарадника без стручног испита и друго

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Образовно-културна установа „Снеса“:

- није усагласила радна места у установи са оним који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- у 2016. години, додатке на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, 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 прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Образовно-културне установе „Снеса“ 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 (19.1.); да обезбеде да се додаци на плату евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем (19.2).

4) Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа

Укупно планирани расходи Одлуком о буџету општине Кањижа за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Наши бисери“ за 2016. годину износе 38.100 хиљада динара а исказани расходи износе 43.556 хиљада динара. Разлика извршених расхода и планираних односе се на средства остварена из сопствених прихода Предшколске установе а која нису садржана у Одлуци о буџету општине Кањижа (описано код тачке 4. Извештаја-Припрема и доношење буџета) .

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у ПУ „Наши бисери“ ближе су уређени Правилником о раду ПУ „Наши бисери“ Кањижа а радна места, послови и задаци Правилником о систематизацији радних места у Предшколској установи „Наши бисери“ Кањижа. У току 2016. године у ПУ „Наши бисери“ било је запослено укупно 94 лица. Коефицијенти су одређени примењујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. ПУ „Наши бисери“ је плате, додатке и накнаде стално запослених евидентирала на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, а не на прописаним субаналитичким контима.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Наши бисери“ у 2016. години, додатке на плату није евидентирала 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 прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наши бисери“ да обезбеде да додатке на плату евидентирају у складу а прописаном структуром конта која је уређена Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

5) Библиотека „Јожеф Атила“ Кањижа

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у установи Библиотека „Јожеф Атила“ Кањижа за 2016. годину износе 4.751 хиљаду динара. Правилником о раду Библиотеке „Јожеф Атила“ Кањижа уређени су права, обавезе и одговорности запослених као и обавезе Послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа, а организација и систематизација радних места Правилником о организацији и систематизацији послова Библиотеке „Јожеф Атила“ Кањижа.

Приликом обрачуна и исплати плате примењени су коефицијенти прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁴ а основица према Закључку Владе Републике Србије прописане за установе културе.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да, иако су приликом обрачуна и исплати плате примењени исправни коефицијенти и основица, у појединим уговорима о раду закљученим за запосленима утврђени су различити коефицијенти од оних који су коришћени при обрачуна и исплати плате.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Јожеф Атила“ да у уговорима о раду исказу прописане коефицијенте.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

б) Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у установи Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа износе 2.778 хиљада динара.

Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа основан је 2009. године Одлуком Скупштине општине Кањижа као општинска установа социјалне заштите, за обављање делатности, односно послова у области социјалне заштите из делокруга локалне самоуправе, ради задовољавања потреба грађана општине Кањижа за услугама социјалне заштите. Дана 06.05.2016. године од стране Центра упућен је захтев Министарству рада, запошљавања и социјалне политике за издавање лиценце за пружање услуга за: (1) дневни боравак за одрасле особе са интелектуалним тешкоћама и физичким инвалидитетом, (2) дневни боравак за децу и младе са физичким инвалидитетом интелектуалним тешкоћама и (3) персоналну асистенцију.

Приликом обрачуна и исплати плата запослених, Центар за пружања услуге социјалне заштите применио је основицу одређену Закључком Владе Републике Србије за запослене у установама у области здравствене и социјалне заштите, а коефицијенте прописане чланом 2. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно за запослене у установама социјалне заштите.

У поступку ревизије утврдили смо да:

-у Центру за пружање услуга социјалне заштите одређена радна места нису усклађена са радним местима уређени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Радно место персонални асистент не постоји у Уредби, већ је одређен коефицијент као за: економско-финансијски послови, уношење података у рачунар, магационер, економ (набављач), домаћица клуба, возач путничког возила, радни инструктор, козметичар, кувар, дактилограф и административни радник.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Центра за пружање услуга социјалне заштите да усагласе радна места запослених са оним који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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 10: Група конта 412000

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	577	577	540	540	94	100
2	Председник општине и општинско веће	1.970	1.970	1.794	1.794	91	100
3	Општинско правобранилаштво	197	197	195	195	99	100
4	Општинска управа	7.380	7.380	6.384	6.384	87	100
5	ЈП за уређење насеља Кањижа	1.450	1.450	1.413	1.413	97	100
6	Инф. центар за развој потиског региона	645	645	650	650	101	100
7	Образовно-културна установа "Снеса"	1.370	1.370	1.341	1.341	98	100
8	ПУ "Наши бисери"	6.820	6.820	7.797	7.797	114	100
9	Библиотека "Јожеф Агила"	930	930	851	851	92	100
10	Центар за пружање услуга соц. заштите	510	510	497	497	97	100
11	Укупно организационе јединице	21.849	21.849	21.462	21.462	98	100
12	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 412000	23.329	23.328	22.846	22.846	98	100

1) Директни корисници буџета општине Кањижа

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, директни корисници буџета општине Кањижа (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) исказали су расходе у износу од 8.913 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја- Плате, додаци и накнаде запослених, општина Кањижа је извршила обрачун и исплату плата за изабрана, постављена лица и запослене применом месечних стимулација и по том основу је поред више исплаћених плата, више исплатила и социјалне доприносе на терет послодавца.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је општина Кањижа више исплатила 734 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца из буџета општине као последица примене стимулација при обрачуну и исплати плата за изабрана, постављена лица и за запослене, супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

2) Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа, исказало је расходе у износу од 1.413 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја- Плате, додаци и накнаде запослених, Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа је увећавало плате супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016.г. и по том основу је поред више исплаћених плата више исплатило и социјалне доприносе на терет послодавца.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа више исплатило 104 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца услед увећања плата супротно члану члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016.годину.

3) Образовно-културна установа „Спеса“ Кањижа

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Образовно-културна установа „Спеса“ Кањижа исказала је расходе у износу од 1.341 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности у вези обрачуна и исплати социјалних доприноса на терет послодавца.*

4) Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа исказала је расходе у износу од 7.797 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности у вези обрачуна и исплати социјалних доприноса на терет послодавца.*

5) Библиотека „Јожеф Атила“ Кањижа

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Библиотека „Јожеф Атила“ Кањижа исказала је расходе у износу од 851 хиљаду динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности у вези обрачуна и исплати социјалних доприноса на терет послодавца.*

6) Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа исказао је расходе у износу од 497 хиљада динара. *У*

поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности у вези обрачуна и исплати социјалних доприноса на терет послодавца.

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 11: Група конта 414000

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	ПУ "Наши бисери"	300	300	4.643	1.154	384	25
2	Укупно организационе јединице	300	300	4.643	1.154	384	25
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 414000	723	739	6.437	2.948	399	46

Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа

Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова. На овој економској класификацији исказани су расходи у укупном износу од 4.316 хиљада динара, и то за породилско боловање у износу од 2.970 хиљада динара и боловање преко 30 дана у износу од 1.346 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да Предшколска установа није правилно евидентирала породилска боловања и боловања преко 30 дана јер није вршила сторно књижења за износ средстава која су рефундирана од РФЗО (шире објашњено у Напомени 5.1.1. Приходи у вези Меморандумских ставки).

У току 2016. године на име рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства за месец децембар 2015. године остварен је износ од 440 хиљада динара, и 3.849 хиљада динара за период од месеца јануар до новембра 2016. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Наши бисери“ социјална давања запосленима (конто 414100) исказала више за 3.489 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.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода за социјална давања запосленима, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Препорука број 22

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Наши бисери“ да евидентирање социјалних давања запосленима, односно рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 12: 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	22.735	22.735	16.774	16.487	73	98
2	ЈП за уређење насеља Кањижа	19.750	19.750	17.848	17.848	90	100
3	Образовно-културна установа "Спеса"	3.500	3.500	2.866	2.866	82	100
4	ПУ "Наши бисери"	6.500	6.500	5.271	5.289	81	100
5	МЗ Трешњевац	1.500	1.500	1.409	1.409	94	100
6	Укупно организационе јединице	53.985	53.985	44.168	43.899	81	99
7	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 421000	65.337	65.247	52.995	52.708	81	99

1) Директни корисници. На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 16.866 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 1.306 хиљаде динара, 2) трошкови банкарских услуга 70 хиљаде динара, 3) услуге за електричну енергију 3.818 хиљаде динара, 4) природни гас 2.328 хиљаде динара, 5) услуге водовода и канализације 320 хиљаде динара, 6) одвоз отпада 3.070 хиљаде динара, 7) телефон, телекс и телефакс 762 хиљаде динара, 8) интернет и слично 1.086 хиљаде динара, 9) услуге мобилног телефона 918 хиљаде динара, 10) пошта 943 хиљаде динара, 11) осигурање зграда 58 хиљаде динара, 12) осигурање возила 247 хиљаде динара, 13) осигурање опреме 558 хиљаде динара, 14) осигурање запослених у случају несреће на раду 57 хиљаде динара, 15) здравствено осигурање запослених 86 хиљаде динара, 16) осигурање од одговорности према трећим лицима 31 хиљада динара, 17) закуп осталог простора 770 хиљаде динара, 18) закуп опреме за очување животне средине 302 хиљаде динара, 19) закуп опреме за јавну безбедност 70 хиљаде динара и 20) остали непоменути трошкови 16 хиљаде динара.

Општинска управа

Услуге за електричну струју – На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 3.818 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је општина Кањижа вршила плаћање на основу рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Општина Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке потписала уговор бр. 404-16/2015-1/А дана 21.04.2015. године да би потписала нови уговор под бр. 404-26-1/2016-1/А дана 24.03.2016. године са почетком важења од 01.05.2016. године. Рефундацију заједничких трошкова услед давања пословног простора на коришћење без накнаде у току 2016. године вршили су: Републички геодетски завод (Одсек за катастар непокретности Кањижа), Пореска управа-филијала Кањижа, удружење Војвођански културни центар, „Tiszapartfest“ доо Кањижа, Фондација „Панонија“, СУР „Underworld“ Кањижа у укупном износу 1.637 хиљада динара, што је детаљније објашњено у тачки 5.1.1. Приходи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Кањижа у најмањем износу од 152 хиљаде динара планирала, извршила и евидентирала расходе за набављену електричну енергију по рачунима који гласе на индиректног корисника Регионални центар за професионални развој запослених у образовању, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за електричну енергију постоји ризик да се расходи извршавају у оквиру погрешне организационе класификације.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да расходе за индиректног корисника Регионални центар за професионални развој запослених у образовању планирају и извршавају у оквиру одговарајуће организационе класификације индиректног корисника.

Природни гас – На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.328 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је општина Кањижа вршила

плаћање на основу рачуна ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Општина Кањижа је потписала уговор бр. ІА-404-662 од 08.12.2015. године са ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Интернет и остало – На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.086 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је општина Кањижа вршила плаћање на основу рачуна издатих од стране „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа. Општина Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке потписала уговор о услугама интернета бр. 404-151/2015-І/А дана 30.04.2015. године на период од годину дана. Након истека наведеног уговора општина Кањижа је потписала нови уговор о услугама интернета бр. 404-234/2016-І/А дана 20.04.2016. године са „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа.

Услуге мобилног телефона – На овом конту евидентиран је расход у износу од 918 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „Вип мобил“ доо Београд. Општина Кањижа је закључила Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније⁴⁵ по спроведеном поступку јавне набавке. Коришћење мобилних телефона за запослене у општинској управи уређено је Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона запослених у општинској управи⁴⁶, а Решењем број 400-59/2016-І/Д од 01.02.2016. године одређени су лимити трошкова коришћења мобилног телефона за запослене у општинској управи који се плаћају на терет буџета општине Кањижа. Право коришћења мобилних телефона за изабрана и постављена лица у органима Општине Кањижа, начелника Општинске управе и помоћнике председника уређено је Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе изабраних и постављених лица у органима Општине Кањижа⁴⁷, а Решењем број 400-202/2016-І/А одређени су лимити за трошкове коришћења мобилног телефона за изабрана и постављена лица у органима општине Кањижа. Истим решењем утврђен је лимит трошкова за 16 додатних бројева телефона за које је наведено да се разлика изнад износа одржавања плаћа из буџета општине Кањижа, и то: за четири броја плаћање се врши из оквира додељеног за члана општинског већа, а за 14 бројева из оквира који је додељен председнику Скупштине општине Кањижа. За додељене бројеве нису се издавали реверси за коришћење истих. У поступку ревизије достављен нам је табеларни преглед за лица која су користила додатне бројеве у 2016. години, а која нису изабрана, постављена и запослена лица у органима општине (председници удружења, чланови Аграрне уније Кањижа, лице запослено у ОШ „10.октобар“, чланови добровољних ватрогасних удружења на територији општине Кањижа, лица запослена у „Царитас“ Суботица и лице запослено у ПУ „Наши бисери“ Кањижа).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Кањижа извршила расходе за трошкове мобилног телефона у најмањем износу од 115 хиљаде динара за лица која нису изабрана и постављена лица у органима општине, што није у складу са Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона за изабрана и постављена лица у органима општине Кањижа. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да расходе за мобилне телефоне извршавају у складу са Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона запослених у општинској управи.

⁴⁵ Деловодни број 404-611/2015-І/А дана 24.12.2015. године

⁴⁶ „Службени лист општине Кањижа“, број 8/10

⁴⁷ „Службени лист општине Кањижа“, број 8/10

Закуп осталог простора – На овом конту евидентиран је расход у износу од 770 хиљаде динара. Општина Кањижа је потписала уговор о закупу пословних просторија са „Универзал“ ад Кањижа дана 26.07.2013. године и уговор о закупу пословног простора са „Гастро-Балкан“ доо Кањижа 23.02.2016. године до 31.12.2016. године.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање у износу 723 хиљаде динара извршено на основу рачуна издатих од стране „Гастро-Балкан“ д.о.о. Кањижа и „Универзал“ ад Кањижа. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 5.271 хиљаде динара и то:
1) трошкови платног промета 161 хиљада динара, 2) услуге за електричну енергију 1.325 хиљада динара, 3) природни гас 2.426 хиљада динара, 4) лож уље 433 хиљаде динара, 5) услуге водовода и канализације 172 хиљаде динара, 6) дератизација 13 хиљада динара, 7) димњачарске услуге две хиљаде динара, 8) одвоз отпада 114 хиљада динара, 9) услуге чишћења две хиљаде динара 10) телефон,телекс и телефакс 97 хиљада динара, 10) интернет и сл. 33 хиљаде динара, 11) услуге мобилног телефона 141 хиљада динара, 12) пошта 33 хиљаде динара, 13) осигурање зграда 24 хиљаде динара, 14) осигурање опреме 30 хиљада динара, 15) осигурање запослених у случају несреће на раду 83 хиљаде динара, 16) здравствено осигурање запослених 108 хиљада динара, 17) закуп осталог простора 34 хиљаде динара и 18) остали непоменути трошкови 41 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 1.325 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Председник општине Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор број 404-16/2015-И/А дана 21.04.2015. године да би закључио нови уговор број 404-26-1/2016-И/А дана 24.03.2016. године са почетком важења од 01.05.2016. године и тим уговорима су обухваћени индиректни корисници буџета општине Кањижа, а међу њима и ПУ „Наши бисери“. Рачуни које смо узорковали су уредно контролисани од стране одговорног лица у ПУ „Наши бисери“.

Природни гас – На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.426 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Наши бисери“ вршила плаћање на основу рачуна ЈП „Србијасгас“ Нови Сад. ПУ „Наши бисери“ је закључила уговор бр. 252/2015 од 30.11.2015. године са ЈП „Србијасгас“ Нови Сад.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за сталне трошкове исказани мање за 18 хиљада динара за исказану провизију на рачуну за уплате извршене од стране родитеља, а који су у пословним књигама евидентирани на контима групе 351000-Ванбилансна актива. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Мере предузете у поступку ревизије

Приход од уплате родитеља уплаћује се у буџет на прописан уплатни рачун јавних прихода, а расходи су обухваћени финансијским планом за 2017. годину.

3) Образовно-културно установа „Снеса“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.865 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 37 хиљаде динара, 2) услуге за електричну енергију 618 хиљаде динара, 3) природни гас 1.333 хиљаде динара, 4) услуге водовода и канализације 47 хиљаде динара, 5) димњачарске услуге 4 хиљаде динара, 6) одвоз отпада 277 хиљаде динара, 7) телефон,телекс и телефакс 75 хиљаде динара, 8) интернет и слично 27 хиљаде динара, 9) услуге мобилног телефона 180 хиљаде динара, 10) пошта 5 хиљаде динара, 11) осигурање возила 3 хиљаде динара, 12) осигурање остале дугорочне имовине 166 хиљаде динара, 13) осигурање запослених у случају несреће на раду 24 хиљаде динара и 14) остали непоменути трошкови 66 хиљаде динара.

Природни гас. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.333 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ОКУ „Цнеса“ вршила плаћање на основу рачуна ЈП „Србијагас“ Нови Сад. ОКУ „Цнеса“ је потписала уговор број 09-319/2015-1 од 08.12.2015. године са ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

4) ЈП за уређење насеља општине Кањижа

Услуге за електричну енергију. На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 16.981 хиљаде динара за трошкове јавне расвете. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ЈП за уређење насеља општине Кањижа вршило плаћање на основу рачуна издатих од стране „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Председник општине Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – јавна расвета бр. 404-26-2/2016-I/A дана 24.03.2016. године. Пре наведеног уговора важећи је био Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – јавна расвета број 404-16-2/2015-I/A од 21.04.2015. године. Дана 30.11.2016. године Скупштина општине Кањижа је донела Одлуку о покретању ликвидације ЈП за уређење насеља општине Кањижа.

5) МЗ Трешњевац

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 1.409 хиљаде динара, и то: 1) трошкови платног промета 11 хиљаде динара, 2) услуге за електричну енергију 128 хиљаде динара, 3) природни гас 282 хиљаде динара, 4) услуге водовода и канализације 26 хиљаде динара, 5) одвоз отпада 44 хиљаде динара, 6) телефон, телекс и телефакс 124 хиљаде динара, 7) интернет и слично 14 хиљаде динара, 8) пошта 3 хиљаде динара, 9) осигурање остале дугорочне имовине 56 хиљаде динара и 10) остали непоменути трошкови 722 хиљаде динара.

Стални трошкови- МЗ Трешњевац је извршила расходе у износу од 720 хиљада динара преносом средстава на рачун Фонда „Сеоски дом“ Трешњевац, која су месној заједници пренета из буџета Општине Кањижа.

Фонд „Сеоски дом“ Трешњевац основан је Одлуком о оснивању од 14.02.2009. године од стране МЗ Трешњевац и предузећа и предузетника из Трешњевца. Решењем Покрајинског секретаријата за културу⁴⁸ извршен је упис фонда у Регистар фондова, који води Покрајински секретаријат за културу, а 2012. године Решењем Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање одобрена је промена лица које представља и заступа фонд и промена оснивача „Сеоски дом“ Трешњевац, тако да је оснивач фонда МЗ Трешњевац.

Циљеви оснивања Фонда „Сеоски дом“ Трешњевац су: обезбеђивање функционисања Сеоског дома у Трешњевцу; развој постојећих облика деловања у области културе у образовању; унапређивање и заштита животне средине, туризма и економије у насељу и друге активности и делатности усмерене за остваривање циљева и задатака утврђених одлуком и Правилима фонда. Правилима Фонда „Сеоски дом“ Трешњевац која су донета 31.12.2012. године уређено је да фонд може имати радника за одржавање, чији су радни задаци поред осталог и перманентно одржавање простора око зграда оснивача, паркова и игралишта у селу, повремено одржавање осталих јавних комуналних објеката на територији оснивача. Наведени послови су по природи комунални послови чије се обављање уређује посебним законом.

⁴⁸ Деловодни број 126-025-00020/2009-03 од 20.02.2009. године

Чланом 46. Закона о задужбинама и фондацијама⁴⁹ прописано је да се у буџетима јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које остварују фондације под условима и на начин прописан законом којим се уређује рад удружења и обезбеђивање средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса, односно путем јавних конкурса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Кањижа извршила је пренос средстава МЗ Трешњевац за финансирање „Фонда „Сеоски дом“ Трешњевац супротно члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама,
- од стране МЗ Трешњевац финансирани су послови који су по природи послови из области комуналне делатности.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Кањижа да средства за рад фондација додељују у складу са законским прописима.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава од стране МЗ Трешњевац на рачун Фонда „Сеоски дом“ Трешњевац постоји ризик да се преузимају обавезе и извршавају расходи супротно законским прописима.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Општине Кањижа да средства за рад фондација додељују у складу са законским прописима.

5.1.3.5. Трошкови путовања, група- 422000

Група 422000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: трошкови службених путовања у земљи и трошкови службених путовања у иностранство.

Табела број 13: Група конта 422000

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	973	973	929	1.820	187	196
2	Укупно организационе јединице	973	973	929	1.820	187	196
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 422000	2.179	2.179	2.299	3.190	146	139

Директни корисници. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 929 хиљаде динара и то: 1) трошкови дневница на службеном путу 3 хиљаде динара, 2) трошкови смештаја на службеном путу 30 хиљаде динара, 3) накнада за употребу службеног возила 25 хиљаде динара, 4) остали трошкови за службена путовања у земљи 7 хиљаде динара, 5) трошкови дневница на службени пут у иностранство 45 хиљаде динара, 6) остали трошкови за пословна путовања 7 хиљаде динара, 7) трошкови селидбе и превоза 814 хиљада динара.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 88/10 и 99/11- др.закон

1) Општинска управа

Трошкови селидбе и превоза. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 741 хиљаде динара. Општина Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор о ванредном превозу бр. 404-136/2016-I/A дана 26.04.2016. године са „Енка-Путнички“ доо Нови Кнежевац. Уговором о ванредном превозу, у члану 7., уређено је да се у року пет дана пре почетка пружања услуга од превозника писмено наручује превоз нарудбом са битним подацима (број корисника ванредног превоза, крајњи циљ ванлинијског превоза, време и место поласка и повратка, планирани програм путовања).

Расходи за превоз у износу од 227 хиљада динара извршени су на основу рачуна који у прилогу не садрже нарудбу са битним подацима за путовање (број корисника ванредног превоза, крајњи циљ ванлинијског превоза, време и место поласка и повратка, планирани програм путовања).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 227 хиљада динара за услуге превоза од д.о.о. „Енка-путнички“ Нови Кнежевац без валидне документације, јер у року од пет дана пре почетка путовања, није наручивала превоз нарудбом која садржи битне податке о путовању, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге превоза без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у (уговореном) обиму и квалитету и за потребе органа општине Кањижа.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да расходе за превоз извршавају на основу валидне документације и у складу са својим надлежностима.

5.1.3.6. 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 14: 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	5.300	5.381	5.380	5.380	100	100
2	Председник општине и општинско веће	12.355	12.355	11.066	11.066	90	100
3	Општинска управа	61.865	65.520	56.104	59.766	91	107
4	ЈП за уређење насеља Кањижа	3.300	3.300	3.028	3.028	92	100
5	ПУ "Наши бисери"	3.200	3.200	4.538	4.538	142	100
6	МЗ Кањижа	4.839	4.839	2.922	2.922	60	100
7	МЗ Хоргош	3.540	3.625	2.738	2.738	76	100
8	МЗ Мале Пијаце	3.377	3.377	3.197	3.197	95	100
9	Укупно организационе јединице	97.776	101.597	88.973	92.635	91	104
10	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 423000	111.165	115.019	101.607	105.263	92	104

1. Скупштина општине. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 5.380 хиљада динара, и чине их: остале услуге штампања 53 хиљаде динара и накнаде члановима управних и надзорних одбора 5.327 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора. Исказан је расход у износу од 5.327 хиљада динара.

Средства у износу од 983 хиљаде динара су пренета на подрачун Општинске изборне комисије општине Кањижа за накнаде за рад Општинској изборној комисији на спровођењу гласања на изборима за одборнике Скупштине општине Кањижа одржане 24.04.2016. године а на основу обрачуна достављеног од Општинске изборне комисије. Висину накнаде утврдила је Општинска изборна комисија општине Кањижа Одлуком од 25.04.2016. године. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Средства у износу од 333 хиљаде динара су утрошена на име накнада за рад 27 одборника Скупштине општине Кањижа, за новембар 2016. године. Скупштина општине Кањижа има укупно 29 одборника. Право на накнаду вршења функције, дневницу и трошкове превоза одборника Скупштине општине Кањижа, утврдила је Скупштина општине, Одлуком о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Кањижа⁵⁰. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Општинско веће и председник општине. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 11.066 хиљада динара, и чине их: накнаде члановима управних и надзорних одбора 1.053 хиљаде динара; остале стручне услуге 513 хиљада динара; угоститељске услуге 1.182 хиљаде динара; репрезентација 4.795 хиљада динара; поклони 310 хиљада динара и остале опште услуге 3.213 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора. Исказан је расход у износу од 1.053 хиљаде динара.

Средства у износу од 35 хиљада динара су утрошена на име накнаде за рад члана Општинског већа и 36 хиљада динара на име накнаде за помоћника председника општине Кањижа, који нису на сталном раду, за новембар 2016. године. Обрачун је извршен на основу појединачних решења о постављењу и решења о признавању права на додатак за обављање функције. Висину накнаде изабраним и постављеним лицима која нису на сталном раду у Општини, у износу од 35% од плате која је утврђена за функцију коју обављају, утврдила је Скупштина општине Кањижа, Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Кањижа⁵¹. Чланом 15. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Кањижа, радна места помоћника председника општине Кањижа су систематизовани у оквиру послова ван организационих јединица Општинске управе.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да помоћник председника општине за област развоја општине није у радном односу код општине Кањижа, већ за свој рад прима накнаду што није у складу са чланом 5. Закона о радним односима у државним органима и није у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Кањижа, којом су радна места помоћника председника општине Кањижа систематизована у оквиру послова ван организационих јединица Општинске управе.

Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да помоћници председника општине имају радно правни статус у Општини у складу са законом и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Кањижа.

Репрезентација. Исказан је расход у износу од 4.795 хиљада динара.

Услови и начин коришћења репрезентације за кориснике буџета чији је оснивач општина Кањижа су утврђени Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Кањижа⁵² који је донео председник општине 26.05.2016. године.

⁵⁰ „Службени лист општине Кањижа“, број 19/14

⁵¹ „Службени лист општине Кањижа“, број 8/08, 9/08, 4/09, 21/12 и 12/14

⁵² „Службени лист општине Кањижа“, број 14/16

Средства у износу од 386 хиљада динара су уплаћена Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“ Кањижа, по рачунима од 31.08.2015. године и 31.08.2016. године за ресторанске услуге. Општина Кањижа је за угоститељске услуге у објекту са три звезде, након спроведеног поступка јавне набавке, са Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“ Кањижа, закључила уговоре од 01.04.2015. године, на период од 01.04.2015. године до 31.03.2016. године, којим је уговорена вредност од 1.000 хиљада динара без обрачунаог ПДВ и уговор од 31.03.2016. године, на период 31.03.2016. до 31.03.2017. године, којим је уговорена вредност од 1.200 хиљада динара без обрачунаог ПДВ.

Средства у износу од 300 хиљада динара су уплаћена „Gastro - Balkan“ доо Кањижа, по рачунима од 04.05.2016. године и 17.06.2016. године за ресторанске услуге. Општина Кањижа је за угоститељске услуге у објекту без звезде у центру града, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Gastro - Balkan“ доо Кањижа закључила уговор од 31.03.2016. године којим је уговорена вредност од 250 хиљада динара без обрачунаог ПДВ.

Средства у износу од 314 хиљада динара су уплаћена „Štrand-Bekavar“ доо Кањижа, по рачуну од 06.04.2016. године за угоститељске услуге. Општина Кањижа је за угоститељске услуге у објекту без звезде поред реке са домаћом кухињом, након спроведеног поступка јавне набавке, „Štrand-Bekavar“ доо Кањижа закључила уговор од 31.03.2016. године којим је уговорена вредност од 750 хиљада динара без обрачунаог ПДВ. Рачуном од 06.04.2016. године, фактурисан је само један артикал који је из спецификације која је саставни део уговора од 31.03.2016. године док остале фактурисане ставке, чија вредност износи 313 хиљада динара нису из спецификације, самим тим њихова набавка није извршена по претходно спроведеном поступку јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

-општина Кањижа је по рачуну од 06.04.2016. године, извршила набавку угоститељских услуга у износу од 313 хиљада динара, 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,

Ризик

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

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

Остале опште услуге. Исказан је расход у износу од 3.213 хиљада динара.

Одлуку о манифестацијама од значаја за општину Кањижа за 2016. годину, број 02-5/2015-ИЦ-118 од 06.11.2015. године, донело је Општинско веће на основу Одлуке о одржавању и финансирању манифестација од значаја за општину Кањижа коју је донела Скупштина општине на седници, одржаној 28.11.2014. године.

Средства у износу од 1.155 хиљада динара су уплаћена „TM-people internacional“ доо Сента по предрачуну од 03.08.2016. године за услуге организовања манифестације „Дан новог хлеба“. Општина Кањижа је за услугу организовања манифестације „Дан новог хлеба“, након спроведеног поступка јавне набавке, са „TM-people internacional“ доо Сента закључила уговор од 08.07.2016. године. Вредност уговора износи 1.650 хиљада динара. О извршеним услугама испостављен је рачун од 23.08.2016. године и Извештај о реализацији манифестације од 31.08.2016. године.

Средства у износу од 490 хиљада динара су уплаћена „ТМ-people internacional“ доо Сента по рачуну од 02.11.2016. године за услуге организовања манифестације „Дан општине“. Општина Кањижа је за услугу организовања манифестације „Дан општине“, након спроведеног поступка јавне набавке, са „ТМ-people internacional“ доо Сента закључила уговор од 12.10.2016. године. Вредност уговора износи 980 хиљада динара. О реализацији манифестације сачињен је извештај од 09.11.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су у оквиру раздела Општинског већа и председника општине планирани, извршени и евидентирани расходи у износу од 1.645 хиљада динара по рачунима испостављеним од „ТМ-people internacional“ доо Сента, од чега 1.155 хиљада динара за услуге организовања манифестације „Дан новог хлеба“ и 490 хиљада динара за услуге организовања манифестације „Дан општине“, чије извршење није у надлежности наведених органа већ у надлежности Општинске управе. На овај начин поступљено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије

Одлуком о буџету општине Кањижа за 2017. годину, расходи за организовање манифестација су планирани у оквиру раздела Општинске управе са којег се и извршавају.

3. Општинска управа. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 54.641 хиљаду динара, и чине их: остале административне услуге 1.433 хиљаде динара; услуге израде софтвера 348 хиљада динара; услуге одржавања софтвера 29 хиљада динара; услуге одржавања рачунара 29 хиљада динара; котизација за семинаре 101 хиљада динара; издаци за стручне испите 19 хиљада динара; услуге штампања часописа осам хиљада динара; услуге штампања публикација 587 хиљада динара; остале услуге штампања 1.149 хиљада динара; услуге рекламе и пропаганде 1.881 хиљада динара; објављивање тендера и информативних огласа 2.432 хиљаде динара; услуге ревизије 20 хиљада динара; услуге вештачења десет хиљада динара; остале правне услуге 418 хиљада динара; накнаде члановима управних и надзорних одбора 33 хиљаде динара; остале стручне услуге 2.175 хиљада динара; репрезентација 118 хиљада динара и остале опште услуге 43.851 хиљада динара.

Остале административне услуге. Исказан је расход у износу од 1.433 хиљаде динара.

Средства у износу од 78 хиљада динара су уплаћена Стална конференција градова и општина – Савез градова и општина Србије по рачуну за чланарину за први квартал 2016. године а на основу Одлуке о обрачуну чланског доприноса Сталној конференцији градова и општина-Савезу градова и општина Србије од 09.12.2015. године. Одлуку о потврђивању чланства општине Кањижа у Сталну конференцију градова и општина-Савеза градова и општина Србије, донела је Скупштина општине Кањижа, на седници одржаној 03.02.2011. године.

Средства у износу од 75 хиљада динара су уплаћена Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ д.о.о. Суботица на основу Анекса уговора број 404-460/2014-І/А -1/4 за 2016. годину од 29.01.2016. године на име месечне чланарине. Одлуку о приступу општине Кањижа Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ доо Суботица, донела је Скупштина општине Кањижа, на седници одржаној 28.11.2014. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 1.182 хиљаде динара, колико је уплаћено Стална конференција градова и општина – Савез градова и општина Србије и Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ доо Суботица, више исказани расходи за услуге по уговору (423000) док су за исти износ мање исказани расходи за дотације невладиним организацијама (481000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Објављивање тендера и информативних огласа. Исказан је расход у износу од 2.432 хиљаде динара.

Средства у износу од 202 хиљаде динара уплаћена су „Magyar Szo Lapkiado Kft“ доо Нови Сад по рачунима од 18.03.2016. и 31.03.2016. године за објављивање текстова у дневном листу „Magyar Szo“. Општина Кањижа је за услуге рекламирања преко дневног листа, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Magyar Szo Lapkiado Kft“ д.о.о. Нови Сад, закључила уговор од 09.03.2016. године. Вредност уговора износи 1.000 хиљада динара без обрачунатог ПДВ. Уговорено је пружање услуга на рок од шест месеци. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале стручне услуге. Исказан је расход у износу од 2.175 хиљада динара;

Средства у износу од 328 хиљада динара су уплаћена ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад по рачуну од 19.05.2016. године за израду Плана детаљне регулације дела Блока 24 у Кањижи. Општина Кањижа је са ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад, закључила уговор од 25.08.2015. године. Уговорена вредност износи 390 хиљада динара без обрачунатог ПДВ. Нацрт Плана детаљне регулације дела блока 24 – радна зона у насељу Кањижа је испоручен Општини 19.05.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 328 хиљада динара, колико је уплаћено ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад за услугу израде Плана детаљне регулације дела Блока 24 у Кањижи, више исказани расходи за услуге по уговору (423000) док су за исти износ мање исказани издаци за нематеријалну имовину (515000), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остале опште услуге. Исказан је расход у износу од 43.851 хиљаду динара.

Средства у износу од 11.718 хиљада динара су уплаћена „Info-Kanjiža“ доо Кањижа, од чега:

- 9.008 хиљада динара по рачунима на основу уговора од 07.11.2008. године за услуге одржавања и сервисирања информационог система, преводилачке услуге, пореско-саветодавне услуге, развој и ажурирање WEB презентације, услуге фотокопирања. Уговор је закључен на неодређено време. Уговорено је да се услуге фактуришу по ценовнику на који је дата сагласност од стране Општинског већа. На ценовник од 18.02.2009. године, који је примењиван у 2016. години, дата је сагласност од стране Општинског већа, закључком број 06-2/2009-1 од 18.02.2009. године.
- 2.710 хиљада динара по рачунима на основу уговора од 29.07.2016. године за услуге одржавања и сервисирања информационог система и одржавања штампача са потрошним материјалом. Вредност уговора је 15.000 хиљада динара без обрачунатог ПДВ. Уговор је закључен на период од 01.08.2016. године до 31.07.2017. године.

„Инфо-Кањижа“ доо Кањижа је основала Скупштина општине Кањижа на седници одржаној 09.09.2008. године, Одлуком о оснивању „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа⁵³. Привредно друштво је основано за обављање следећих послова: пружање савета и израду компјутерских програма, обраду података, израда базе података, рачуноводствене и књиговодствене послове, секретарске и преводилачке активности за потребе привредних друштава, установа, јавних служби, локалне самоуправе и за остала трећа правна и физичка лица, што је описано у тачки 3.1. Финансијско управљање и контрола. Из оквира послова за које је основана „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа је пружала услуге директним и индиректним корисницима средстава буџета општине Кањижа.

⁵³ „Службени лист општине Кањижа“, број 11/08

Средства у износу од 2.243 хиљаде динара су уплаћена „Диспечер“ доо Кањижа, и то:

- у износу од 891 хиљада динара за услуге превоза (возило са возачем и без возача) на основу уговора од 01.01.2009. године,
- у износу од 1.032 хиљаде динара за услуге чишћења просторија, од чега 737 хиљада динара на основу уговора од 01.01.2009. године и 295 хиљада динара на основу уговору од 19.05.2016. године,
- у износу од 320 хиљада динара за услуге уручитеља, од чега 107 хиљада динара на основу уговора од 01.01.2009. године и 213 хиљада динара на основу уговору од 19.05.2016. године,

За услуге превоза лица запослених у Општинској управи, у установама, јавним службама, јавним предузећима чији је оснивач Општина; за услуге чишћења и текућег одржавања управне зграде; услуге ложења-климатизације пословних просторија и других просторија; услуге инфо-пулта и услуге уручитеља, Општина Кањижа је закључила уговор са „Dispečer“ доо Кањижа од 01.01.2009. године. Уговор је закључен на неодређено време. Уговорена је примена цена по важећем ценовнику који је прихваћен од Општинског већа.

За услуге ложења-климатизације пословних и других просторија (одржавање), услуге инфо-пулта и услуге уручитеља, Општина Кањижа је закључила уговор са „Диспечер“ доо Кањижа од 19.05.2016. године. Вредност уговора је 3.583 хиљаде динара, уговорене су месечне цене услуга. Уговор је закључен на период од 01.06.2016. године до 31.05.2017. године.

„Диспечер“ доо Кањижа је основала Скупштина општине Кањижа на седници одржаној 09.09.2008. године, Одлуком о оснивању „Диспечер“ доо Кањижа⁵⁴. Привредно друштво је основано за обављање следећих послова: превоз путника у друмском са обраћају, услуге у друмском саобраћају, изнајмљивање аутомобила, прикупљање, превоз и испорука поштанских пошиљки, чишћење објеката за потребе привредних друштава, установа, јавних служби, локалне самоуправе и за остала трећа правна и физичка лица. Из оквира послова за које је основан „Диспечер“ доо Кањижа је пружао услуге директним и индиректним корисницима средстава буџета општине Кањижа. „Диспечер“ доо Кањижа је у процесу ликвидације од 11.01.2017. године, на основу Одлуке о покретању поступка ликвидације над привредним друштвом „Диспечер“ доо Кањижа, број 50/2016 од 27.12.2016. године коју је донела Скупштина привредног друштва-

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за најмање 10.954 хиљаде динара више исказани расходи за остале опште услуге (423900) док су мање исказани расходи за: компјутерске услуге (423200) у износу од 7.196 хиљада динара (за услуге сервисирања и одржавања информационог система); административне услуге (423100) у износу од 1.515 хиљада динара (за услуге превођења); трошкове службеног путовања (422100) у износу од 891 хиљаду динара; комуналне услуге (421300) у износу од 1.032 хиљаде динара (за услуге чишћења); услуге комуникација (421400) у износу од 320 хиљада динара (за услуге уручитеља), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Средства у износу од 1.500 хиљада динара су уплаћена ЈП за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа по рачуну од 29.02.2016. године за услуге сађења садница (укључујући припремне земљане радове, превоз садног материјала до места садње, бушење и ископ рупа, садња саднице) на територији општине Кањижа. Општина Кањижа је за услуге оснивања и одржавања јавних зелених површина са ЈП за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа,

⁵⁴ „Службени лист општине Кањижа“, број 11/8

закључила уговор од 02.04.2015. године. Вредност уговора износи 3.083 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ. Уговор је закључен на период од 02.04.2015. године до 29.02.2016. године.

Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину на који је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине планирана су средства у износу од 4.500 хиљада динара за финансирање подстицајних, превентивних и санационих програма и пројеката оснивања и одржавања зелених површина. Радови на подизању шумског појаса у сезони 2015/2016 на територији општине Кањижа предвиђени су Извођачким планом озелењавања општине Кањижа 2015. године који је донело Одељење за инспекцијско-надзорне послове.

Општина Кањижа је сачинила Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Кањижа за 2016. годину⁵⁵, који је усвојен од стране Општинског већа⁵⁶. За оснивање и одржавање зелених површина-трошкови садње и одржавања утрошено 1.500 хиљада динара од планираних 4.500 хиљада динара.

Остале опште услуге. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 1.035 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране ПУ „Наши бисери“ Кањижа за услуге припремања топлих оброка за потребе народне кухиње. Општина Кањижа је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила са ПУ „Наши бисери“ Кањижа Уговор о услузи припреме и доставе топлих оброка број 404-28/2015-И/А од 04.03.2015. године и Уговор број 404-33/2016-И/А од 01.03.2016. године. Предмет уговора су услуге припреме и доставе топлих оброка, а вредност закљученог уговора број 404-33/2016-И/А од 01.03.2016. године износи 992 хиљаде динара са пдв.

Према члану 43. Одлуке о услугама социјалне заштите и материјалној подршци које обезбеђује општина Кањижа, Црвени крст је био дужан да води евиденцију корисника бесплатног оброка и месечно извештава Центар за социјални рад о коришћењу права на бесплатан оброк. У 2016. години Црвени крст Кањижа редовно је Општини достављао извештај о раду Народне кухиње.

Чланом 39. Одлуке о социјалној заштити прописано је да Центар за социјални рад, Црвени крста Кањижа и организационе јединице општинске управе надлежне за послове финансија, доносе усаглашен план активности народне кухиње.

Увидом у документацију утврђено је да је плаћање у износу од 59 хиљада динара извршено на основу рачуна за испоруку топлих оброка издатих од стране „Диспечер“ доо Кањижа, а односе се на месечне рачуне доставе оброка за Народну кухињу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да :

- општина Кањижа је извршила расход у износу од 59 хиљаде динара на основу рачуна издатих од стране „Диспечер“ доо Кањижа за испоруку топлих оброка за Народну кухињу што је супротно члану 3. Уговора бр. 404-33/2016-И/А, којим је уговорено да се у цену топлот оброка урачунава и испорука оброка, као и други пратећи трошкови,
- Центар за социјални рад, Црвени крст Кањижа и организациона јединице општинске управе надлежне за послове финансија нису донели усаглашен план активности народне кухиње, како је уређено чланом 39. Одлуке о социјалној заштити.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да набавку топлих оброка врше у складу са закљученим уговором; да се донесе усаглашени план активности народне кухиње од стране Центра за социјални рад, Црвеног крста Кањижа и организационе јединице општинске управе надлежне за послове финансија.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем услуга по уговору, сталних трошкова, трошкова службеног путовања, дотација невладиним организацијама,

⁵⁵ Деловодни број број 501-22/2017-1.2.,

⁵⁶ Закључак број 02-10/2017-И/Ц-29 од 16.03.2017. године

издатака за нематеријалну имовину исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и издатака.

Уколико се настави са плаћањем рачуна за доставу топлих obroка, постоји ризик да се расход извршава супротно закљученом уговору.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (29.1.)

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да набавку топлих obroка врше у складу са закљученим уговором (29.2.)

4. ЈП за уређење општине Кањижа. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 3.028 хиљада динара, и чине их: рачуноводствене услуге 1.176 хиљада динара; услуге одржавања софтвера 198 хиљада динара; услуге образовања запослених две хиљаде динара; котизација за семинаре 45 хиљада динара; котизација за стручна саветовања 19 хиљада динара; издаци за стручне испите 89 хиљада динара; услуге штампања часописа 11 хиљада динара; објављивање тендера и информативних огласа 66 хиљада динара; услуге ревизије 76 хиљада динара; правно заступање пред домаћим судовима 165 хиљада динара; услуге вештачења 100 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 627 хиљада динара; угоститељске услуге 58 хиљада динара; репрезентација 54 хиљада динара и остале опште услуге 342 хиљаде динара.

Рачуноводствене услуге. Исказан је расход у износу од 1.176 хиљада динара.

Средства у износу од 118 хиљада динара су уплаћена „Info Кањижа“ доо Кањижа по рачуну од 29.02.2016. године за рачуноводствене услуге за фебруар 2016. године, а на основу уговора од 03.01.2009. године. Уговорена је месечна накнада у износу од 116 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на неодређено време. У 2016. години ЈП за уређење општине Кањижа је за рачуноводствене услуге закључило са „Info Кањижа“ доо Кањижа уговор од 25.01.2016. године. Уговор је закључен на период у трајања од 12 месеци, почев од 01.03.2016. године. Уговорена је месечна накнада у износу од 98 хиљада динара без обрачунатог ПДВ.

5. ПУ „Наши бисери“ Кањижа. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 4.538 хиљада динара, и чине их: рачуноводствене услуге 1.186 хиљада динара; услуге образовања запослених 16 хиљада динара; котизација за семинаре 92 хиљаде динара; котизација за стручна саветовања 30 хиљада динара; остале услуге штампања 96 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија две хиљаде динара; остале стручне услуге 145 хиљада динара; угоститељске услуге три хиљаде динара; репрезентација 713 хиљада динара и остале опште услуге 2.255 хиљада динара.

Рачуноводствене услуге. Исказан је расход у износу од 1.186 хиљада динара. Средства у износу од 216 хиљада динара су уплаћена „Info Кањижа“ доо Кањижа по рачунима за рачуноводствене услуге за август и септембар 2016. године а на основу уговора од 03.01.2009. године и анекса уговора од 28.12.2015. године. Анексом је уговорена месечна нето накнада у износу од 90 хиљада динара. Анекс је закључен на период у трајања од 12 месеци, почев од 01.01.2016. године.

Репрезентација. Исказан је расход у износу од 713 хиљада динара. Средства у износу од 360 хиљада динара су, по рачуну од 16.12.2015. године, уплаћена за вредносне ваучере а на основу Одлуке о давању новогодишње награде запосленима ПУ "Наши бисери" (у даљем тексту Одлука) од 08.12.2015. године коју је донео директор ПУ „Наши бисери“. Одлуком је утврђено да се из сопствених средстава обезбеђује 360 хиљада динара за доделу

новогодишњих награда запосленима у роби као поклон ваучери у појединачној вредности од четири хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Наши бисери“ извршила расход у износу од 360 хиљада динара за новогодишње награде запосленима, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину⁵⁷, а што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за новогодишње награде запосленима постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима ПУ "Наши бисери" да не извршавају расходе који нису у складу са важећим прописима.

Остале опште услуге. Исказан је расход у износу од 2.255 хиљада динара. Средства у износу од 169 хиљада динара су уплаћена по рачуну „Dispečer“ доо Кањижа за услуге превоза, а на основу уговора о пружању услуга од 06.01.2010. године. Средства у износу од 315 хиљада динара су уплаћена по рачуну Аутопревозничка радња „Kurir trans ddn“ Кањижа, за услуге превоза деце а на основу уговора о услузи превоза деце од 21.09.2016. године. Уговорен је превоз деце на релацији: Ором-Тотово Село-Кањижа и назад и Хоргош-Мале Пијаче-Кањижа и назад у периоду од 22. септембра до 30. новембра 2016. године. Средства за реализацију пројекта „Обука пливања за сву децу припремног предшколског узраста“, су ПУ „Наши бисери“ обезбеђена од стране „НИС“ ад Нови Сад, на основу уговора од 17.10.2016. године, који је закључен између „НИС“ ад Нови Сад, општина Кањижа и ПУ „Наши бисери“. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. МЗ Кањижа. Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 2.922 хиљаде динара, и чине их: рачуноводствене услуге 487 хиљада динара; услуге одржавања рачунара 36 хиљада динара; остале услуге штампања 112 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 938 хиљада динара; остале стручне услуге 447 хиљада динара; угоститељске услуге 105 хиљада динара; репрезентација 386 хиљада динара и остале опште услуге 411 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Исказан је расход у износу од 938 хиљада динара.

Средства у износу од 100 хиљада динара су по уговору о делу од 28.06.2016. године, утрошена за накнаду за рад председника Савета МЗ Кањижа у периоду од 15.05.2016. до 31.10.2016. године а на основу Одлуке Савета МЗ Кањижа од 27.06.2016. године, којом је за месец мај 2016. године одобрена исплата председничког хонорара у нето износу од пет хиљада динара док за јун 2016. године и за наредне месеце у износу десет хиљада динара. Општина Кањижа је у 2016. години пренела МЗ Кањижа средства у износу од најмање 227 хиљада динара по основу накнаде за рад председника Савета МЗ Кањижа, а да право на накнаду није утврђено Статутом Месне заједнице Кањижа.

Средства у износу од 33 хиљаде динара су исплаћена члановима Савета месне заједнице за присуство на седници одржаној 07.10.2016. године а на основу Одлуке Савета МЗ Кањижа од 09.05.2016. године. Општина Кањижа је у 2016. години МЗ Кањижа пренела средства у износу од најмање 313 хиљада динара по основу накнаде за рад чланова Савета МЗ Кањижа а да право на накнаду није утврђено Статутом Месне заједнице Кањижа

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Кањижа извршила расходе у износу од 540 динара по основу накнаде за рад председника и чланова Савета месне заједнице Кањижа, а да право на накнаду није утврђено Статутом Месне

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

заједнице Кањижа што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 74. Закона о локалној самоуправи.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Кањижа да исплату накнаде за рад председника и чланова Савета месне заједнице врше када за то постоји правни основ.

Остале стручне услуге. Исказан је расход у износу од 447 хиљада динара.

Средства у износу од 85 хиљада динара су уплаћена ОЗ „Кањижа“ Кањижа по предрачуну од 25.04.2016. године за организовање културних приредби вашара у 2016. години – мај 2016 а на основу уговора о набавци услуга од 14.03.2016. године. Вредност уговора износи 208 хиљада динара без обрачунатог ПДВ. Уговорено је плаћање након пријема рачуна. О извршеним услугама испостављен је рачун од 05.05.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Кањижа уплатила средства у износу од 85 хиљада динара ОЗ „Кањижа“ Кањижа по предрачуну од 25.04.2016. године, за услуге организовања културних приредби вашара у 2016. години иако је уговорено плаћање по испостављеном рачуну, самим тим није поступљено у складу са чланом 4. Уговора број 59-4/2016-3 од 14.03.2016. године.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Кањижа да се плаћање обавеза према добављачима врши у уговореним роковима.

Рачуноводствене услуге. На овом конту евидентиран је расход у износу од 487 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна – отпремница издатих од стране „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа. Месна заједница Кањижа је дана 13.03.2015. године закључила Уговор о пружању рачуноводствених услуга бр. 36/2015 са „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа. Након истека наведеног уговора Месна заједница Кањижа и „Инфо-Кањижа“ су закључили нови Уговор о пружању рачуноводствених услуга број 17/2016-3 од 14.03.2016. године.

Репрезентација. На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 386 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено, између осталих, на основу рачуна издатих од стране СУТР „Тексас плус“ Кањижа и СТР „Унионмаркет“ Кањижа. Месна заједница Кањижа је закључила Уговор број 51-1/2016-3 са „Тексас плус“ Кањижа о пружању угоститељских услуга. У уговору је наведено да се цена појединих пружаних услуга утврђује на основу дате понуде број 51-1/2016-1. Председник Савета МЗ Кањижа након сваке извршене услуге од стране СУТР „Тексас плус“ Кањижа саставља Извештај о извршењу услуга где даје кратак опис за шта су утрошена средства. МЗ Кањижа је закључила Уговор о набавци прехранбених производа, пића и остале мешовите робе број 65-1/2016 са СТР „Унионмаркет“ где се наводи да се цена појединих купљених роба утврђује на основу дате понуде број 50-2/2016-1.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- један број плаћених производа код СУТР „Тексас“ је набављен у износу од 79 хиљаде динара иако није наведен у понуди број 51-1/2016-1 што је супротно члану 1. Уговора о пружању угоститељских услуга.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кањижа да услуге репрезентације врше у складу са закљученим уговором.

Остале опште услуге. На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 411 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „Нори МЗС“ Кањижа за достављање уплатница. Месна заједница Кањижа је дана 09.03.2015. године закључила Уговор о набавци услуга број 71/1-2015. Након истека наведеног уговора МЗ Кањижа је закључила нови Уговор број 47-2/2016-3 дана 14.03.2016. године. Уговори се односе на достављање уплатница за порез на имовину и еколошке таксе на кућне адресе као и других материјала на територији МЗ Кањижа. Укупан износ у 2016. години плаћен на основу закључених уговора за „Нори МЗС“ је 242 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Кањижа извршила расход у 2016. години у износу од најмање 242 хиљаде динара за достављање уплатница пореза на имовину и еколошких такси а да ти послови нису од стране општине Кањижа поверени МЗ Кањижа, што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи и члановима 17-19. Одлуке о месним заједницама⁵⁸. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кањижа да расходе извршавају за послове који су поверени од стране Општине у складу са правним основом који је утврђен Законом о локалној самоуправи и Одлуком о месним заједницама.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода пре пружања услуге и у супротности са уговореном понудом постоји ризик се изврше расходи који нису у складу са одредбама закључених уговора.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода без правног основа постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Кањижа да плаћање обавеза према добављачима врши у уговореним роковима (32.1.); да услуге репрезентације врше у складу са закљученим уговором (32.2.) да извршава расходе који су од стране општине Кањижа поверени МЗ Кањижа (32.3.)

7. МЗ Хоргош. Исказани су расходи у износу од 2.738 хиљада динара. и чине их: рачуноводствене услуге 179 хиљада динара; остале услуге штампања 243 хиљаде динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 268 хиљада динара; остале стручне услуге 980 хиљада динара; репрезентација 488 хиљада динара и остале опште услуге 580 хиљада динара.

Остале стручне услуге. Исказан је расход у износу од 980 хиљада динара.

Средства у износу од 94 хиљаде динара су по уговору о делу од 28.06.2012. године, утрошена за накнаду за рад председника Савета МЗ Хоргош у периоду од 01.01.2016. до 31.01.2016. године. Уговорена је месечна накнада у висини просечне зараде у Републици Србији, а на основу Одлуке Савета МЗ Хоргош од 28.06.2012. године, којом је утврђен хонорар председника Савета МЗ у износу од просечне зараде у Републици Србији. Савет МЗ Хоргош је донео одлуку о висини хонорара председника Савета МЗ у висини просечне зараде у Р.Србији иако за то није гласала већина чланова Савета МЗ. Од укупно присутних девет чланова на седници „за“ је гласао четири члана, три су била „против“, а два „уздржана“. МЗ Хоргош је по основу наведене одлуке у 2016. години на име накнаде за рад председника Савета МЗ Хоргош извршила расход у износу 447 хиљада динара. На седници Савета Месне заједнице Хоргош, која је одржана 20.07.2016. године, донета је једногласна Одлука о утврђивању висине накнаде за рад председника Савета месне заједнице и по том основу је у 2016. години исплаћено 364 хиљаде динара. Чланом 56. Статута Месне заједнице утврђено је право на накнаду председнику Савета месне заједнице.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Хоргош је извршила расходе у износу од 447 хиљада динара по основу накнаде за рад председника Савета месне заједнице Хоргош на основу акта који није прихваћен од стране већине чланова Савета МЗ што није у складу са члану 36. Статута МЗ Хоргош.

Мере предузете у поступку ревизије

У току 2016. години донета једногласна Одлука Савета месне заједнице о утврђивању висине накнаде за рад председника савета месне заједнице.

⁵⁸ „Службени лист општине Кањижа“, број 3/12

8. МЗ Мале Пијаце. Исказани су расходи у износу од 3.197 хиљада динара и чине их: рачуноводствене услуге 125 хиљада динара; услуге одржавања рачунара 34 хиљаде динара; остале услуге штампања 141 хиљада динара; медијске услуге радија и телевизије две хиљаде динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 51 хиљада динара; остале стручне услуге 312 хиљада динара; репрезентација 543 хиљаде динара; поклони шест хиљада динара и остале опште услуге 1.983 хиљаде динара.

Остале опште услуге. Исказан је расход у износу од 1.983 хиљаде динара.

Средства у износу од 90 хиљада динара су, по рачуну, уплаћена Удружењу грађана „Покрет за Мале Пијаце“ Мале Пијаце за услугу радника на услужној пошти 24416 Мале Пијаце за месец април 2016. године.

МЗ Мале Пијаце је, са Удружењем грађана „Покрет за Мале Пијаце“ Мале Пијаце, закључила уговор о пословно техничкој сарадњи од 01.03.2016. године. Уговорено је да МЗ Мале Пијаце обезбеди новчана средства за исплату зараде службеника на шалтеру поште и поштара, на месечном нивоу, у бруто износу од 90 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 01.03.2016. до 28.02.2017. године, на начин и према преузетим обавезама на основу Уговора о поверавању оперативних послова у вези с пружањем платних услуга и обављању поштанских услуга преко уговорне поште у ванградској средини од 14.09.2015. године, који је закључен између МЗ Мале Пијаце и ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Уговором од 14.09.2015. године, који је закључен на неодређено време, МЗ Мале Пијаце је од стране ЈП „Поште Србије“ Београд поверено обављање појединачних оперативних послова у вези пружања платних услуга, пружања поштанских услуга, у име и за рачун ЈПО.

Уговорено је да се у месту Мале Пијаце у пословним просторијама МЗ Мале Пијаце отвори Уговорна Пошта 24416 Мале Пијаце, као посебан организациони облик јединице поштанске мреже, у којој МЗ Мале Пијаце, у име и за рачун ЈП „Пошта Србије“, пружа следеће услуге: пријем писмоносних пошиљака у унутрашњем и међународном саобраћају укључујући и посебне услуге; пријем пакета у унутрашњем и међународном саобраћају; пријем POST EXPRES пошиљака – пружање услуге „Данас за сутра“; пријем телеграма у унутрашњем и међународном саобраћају; уплате и исплате поштанских упутница, укључујући и уплате и исплате електронске POSTNET упутнице; пријем уплата од физичких лица у корист рачуна који се воде код банке и вршење исплате тим лицима; пријем уплата дневног пазара; пријем и наплата чекова по текућим рачунима грађана; пријем ON-LINE уплата допуна „rgeraid“ кредита корисника мобилне телефоније; продаја поштанских марака, поштанских производа и комисионе робе; достава и испорука поштанских пошиљки и телеграма; исплата упутница на дому; исплата TP-10 налога „Банка Поштанска штедионица“; вршење услуга по посебним уговорима (Телеком, Теленор, VIP, ЕДБ и др.) и пружање услуга по посебном захтеву и услуге по службеној дужности.

МЗ Мале Пијаце на име накнаде за извршене услуге припада заступничка провизија, која представља део заједнички оствареног прихода, и то: (1) 44% готовинског прихода и фактурисаног прихода који се остварује пружањем услуга корисницима са којима ЈП „Пошта Србије“ има закључене уговоре у фази пријема и испоруке, (2) 44% фактурисаног прихода који се остварује од доставе телеграма, писмена у судском, управном и прекршајном поступку (судска писма), пореских решења, рачуна комуналних услуга, вредносних пошиљака Банке Поштанске штедионице, обављања о дану и времену одржавања избора, телефонских рачуна Телекома, рачуна Теленора, рачуна VIP, рачуна Електродистрибуције и од исплаћених TP-10 налога Банке Поштанске Штедионице на дому, а на основу закључених уговора; (3) 30% прихода које ЈП „Пошта Србије“ остварује од провизије по основу пријема ON—INE уплата допуна rgeraid кредита корисника мобилне телефоније; (4) 30% од остварене мреже, рабата или комисионе провизије по основу продаје поштанских производа и комисионе реобе, и (5) 10% прихода од продаје поштанских марака и вредносница.

Уговорено је да опремање и одржавање пословног простора, трошкове изнајмљивања комуникационе инфраструктуре, набавку основних средстава, изузев поштанског жига са називом уговорне поште, јастучета за жиг са гуменим подметачем, печатњака, пломбир

кешта, фискалне касе, табле са натписом Предузећа, поштанског сандучета као и све трошкове пословања уговорне поште сноси МЗ Мале Пијаце.

МЗ Мале Пијаце врши набавку рачунара и штампача неопходних за рад *Postnet-у/PostTIS-у*, као и осталих комуникационих и периферних уређаја по спецификацији достављеној од стране службе за информатику надлежне радне јединице поштанског саобраћаја, и исте одржава о свом трошку док је уговорена обавеза ЈП „Пошта Србије“ инсталација рачунарске опреме и одговарајућег софтвера потребног за рад уговорне поште.

Трошкове набавке службене униформе за запослене на радном месту поштоноше носе заједнички МЗ Мале Пијаце и ЈП „Пошта Србије у износу од 50% од њихове набавне цене.

У 2016. години, МЗ Мале Пијаце је најмање 810 хиљада динара уплатила Удружењу грађана „Покрет за Мале Пијаце“ за услуге радника на услужној пошти.

Одлуком о месним заједницама⁵⁹, коју је донела Скупштина општине Кањижа 21.02.2012. године, као послови месне заједнице нису утврђени послови у вези пружања платних услуга, пружања поштанских услуга у име и за рачун јавног предузећа.

Средства у износу од 55 хиљада динара су по уговору о делу од 30.04.2016. године, утрошена за услуге издавања продајних места на вашаришту-прикупљање резервација. Уговорени рок за извршавање посла је до 29.05.2016. године уз нето накнаду од 30 хиљада динара. Чланови одбора за контролу и одбора за јавне набавке, контролом на терену дана 29.05.2016. године су констатовали и утврдили да су послови по уговору о делу од 30.04.2016. године-издавање продајних места на вашаришту-прикупљање резервација, извршени у потпуности стручно и у уговореном року, о чему је сачињен Извештај о извршеном послу од 17.06.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Мале Пијаце је извршила расходе, у износу од најмање 810 хиљада динара, за услуге радника на услужној пошти 24416 Мале Пијаце, а да јој ти пословни нису поверени од стране Општине, што је у супротности са чланом 17.-19. Одлуке о месним заједницама и у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу услуга радника на услужној пошти постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Мале Пијаце да расходе извршавају за послове који су поверени од стране Општине у складу са правним основом који је утврђен Одлуком о месним заједницама.

5.1.3.7. 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 15: 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	39.984	40.006	29.010	27.242	68	94
2	МЗ Кањижа	330	335	335	93	28	28
3	Укупно организационе јединице	41.064	41.091	33.125	31.115	76	94
4	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 424000	47.160	47.441	39.682	47.090	99	119

⁵⁹ „Службени лист општине Кањижа“, број 3/12

1) Општинска управа. Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 36.148 хиљада динара и чине их: испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива 1.366 хиљада динара; остале медијске услуге 355 хиљада динара; услуге очувања животне средине 7.585 хиљада динара; геодетске услуге 784 хиљаде динара; Остале специјализоване услуге 26.058 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине. Исказани су расходи у износу од 7.585 хиљада динара.

Средства у износу од 2.130 хиљада динара су по рачуну од 18.07.2016. године уплаћена „Сиклонизација“ доо Нови Сад за услуге сузбијања комараца на територији општине Кањижа. Општина Кањижа је за услуге сузбијања комараца, након спроведеног поступка јавне набавке са „Сиклонизација“ доо Нови Сад, закључила уговор од 28.04.2016. године. Укупна вредност уговора износи 4.157 хиљада динара без обрачунатог ПДВ.

Средства у износу од 525 хиљада динара су по рачунима уплаћена Јавном предузећу за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа за услуге хуманог хватања животиња (сакупљање и збрињавање паса луталица, исхрана паса, одржавање, чишћење, дезинфекција кафилерије са одношењем отпада сваки дан, интервенција ветеринарске службе, сакупљање животињских лешева). Општина Кањижа је за услуге хуманог хватања животиња са ЈКП „Комуналац“ Кањижа закључила уговор од 18.02.2016. године. Уговорена вредност износи 1.917 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговор је закључен на период од 18.02.2016. године до 28.02.2017. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Кањижа је за услуге хуманог хватања животиња закључила уговор са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа, на период који захвата две календарске односно буџетске године, а да уговором није утврђено да ће се средства за реализацију набавке која ће се извршити у наредној години обезбедити доношењем Одлуке о буџету општине Кањижа 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 година⁶⁰. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

Остале специјализоване услуге. Исказани су расходи у износу од 26.058 хиљада динара.

Средства у износу од 1.600 хиљада динара су по рачуну од 31.12.2015. године, уплаћена „Пољопривредно стручна служба“ доо Сента за контролу плодности обрадивог пољопривредног земљишта. Општина Кањижа је за услуге хемијске анализе пољопривредног земљишта, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Пољопривредно стручна служба“ доо Сента, закључила уговор од 13.07.2015. године. Вредност уговора износи 2.500 хиљада динара без обрачунатог ПДВ. Програмом заштите и уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину планирано је испитивање 1.500 узорака у износу од 3.000 хиљаде динара. Уговором од 13.07.2015. године уговорено је испитивање 1500 узорака од чега је у 2016. години, по рачуну из 2015. године, плаћено 800 узорака.

За контролу плодности обрадивог пољопривредног земљишта у 2016.г. утрошено је 2.966 хиљада динара од планираних 4.000 хиљаде динара.

Средства у износу од 2.832 хиљаде динара су по рачуну од 03.10.2016. године уплаћена „Еврогеоматика“ доо Београд за формирање (израда) привремених листова непокретности на основу података обнове премера грађевинског и ванграђевинског реона у поступку комасације и изради дигиталног катастарског плана за КО Адорјан. Општина Кањижа је за додатно геодетско-техничке радове на обнови промера грађевинског реона у поступку комасације и изради дигиталног катастарског плана КО Адорјан, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила са „Еврогеоматика“ доо Београд, уговор од 08.04.2014. године и анекс уговора од 23.01.2015. године. Вредност уговора износи 2.950 хиљада динара без обрачунатог ПДВ.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 21/14

За комасацију пољопривредног земљишта у ко Адорјан у 2016.г. утрошено 3.234 хиљаде динара од планираних 4.710 хиљаде динара из средстава општине Кањижа. Трошења из средстава других извора није било.

Средства у износу од 497 хиљада динара су утрошена на име накнаде за одводњавање, на основу решења ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, број 4-30/01652-1 04.03.2015. године.

Средства у износу од 827 хиљада динара су по рачуну од 21.04.2016. године уплаћена „МНМ-пројекат“ доо Нови Сад за израду пројекта техничког регулисања саобраћаја. Општина Кањижа је за израду пројекта техничког регулисања саобраћаја, након спроведеног поступка јавне набавке са „МНМ-пројекат“ доо Нови Сад, закључила уговор од 17.11.2015. године. Вредност уговора износи 689 хиљада динара без обрачунатог ПДВ. Примопредаја је извршена 15.04.2016. године.

Средства у износу од 444 хиљаде динара су по рачунима уплаћена „АТЛ Studio“ доо Суботица за услугу израде плана превентивних мера-санација и реконструкција базена на Тиси и изградња наставног-образовног центра (за план и за извођење). Општина Кањижа је за услугу израде плана превентивних мера-санација и реконструкција базена на Тиси и изградња наставног-образовног центра са „АТЛ Studio“ доо Суботица закључила уговор од 11.04.2016. године. Вредност уговора је 410 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Документација је преузета 28.04.2016. године о чему су сачињени записници.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 1.600 хиљада динара, за колико је извршен расход за контролу плодности обрадивог пољопривредног земљишта, 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 2.832 хиљаде динара, за колико је извршен расход за формирање (израда) привремених листова непокретности на основу података обнове премера грађевинског и ванграђевинског реона у поступку комасације и изради дигиталног катастарског плана за КО Адорјан, 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,
- за 497 хиљада динара, за колико је извршен расход за накнаду за одводњавање, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани расходи за остале порезе (482100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 827 хиљада динара, за колико је извршен расход за израду пројекта техничког регулисања саобраћаја, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани издаци за нематеријалну имовину (515100), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 827 хиљада динара, за колико је извршен расход за израду пројекта техничког регулисања саобраћаја, мање је исказана нематеријална имовина у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 444 хиљаде динара, за колико је извршен расход за услугу израде плана превентивних мера-санација и реконструкција базена на Тиси и изградња наставног-образовног центра, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање 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,
- за 444 хиљаде динара, за колико је извршен расход за услугу израде плана превентивних мера-санација и реконструкција базена на Тиси и изградња наставног-образовног центра, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објекта у активи и њени извори у пасиви, што није у

складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- општина Кањижа је за услуге формирања (израда) привремених листова непокретности на основу података обнове премера грађевинског и ванграђевинског реона у поступку комасације и изради дигиталног катастарског плана за КО Адорјан закључила уговор са „Еvгoгеoмaтiкa“ доо Београд и за услуге израду пројекта техничког регулисања саобраћаја закључила уговор са „МНМ-пројекат“ доо Нови Сад на период који захвата две календарске односно буџетске године, а да уговором није утврђено да ће се средства за реализацију набавке која ће се извршити у наредној години обезбедити доношењем Одлуке о буџету општине Кањижа 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 година⁶¹. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

Препоручујемо одговорним лицима да се евидентирање расхода за пољопривредне услуге, за услуге очувања животне средине, за остале порезе и издатака за изградњу зграда и грађевинских објеката, нематеријалне имовине, књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) МЗ Кањижа

Исказани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 335 хиљаде динара и то:

- 1) услуге очувања животне средине 323 хиљаде динара и 2) геодетске услуге 12 хиљаде динара.

Услуге очувања животне средине. На овом конту евидентиран је расход у износу од 323 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је вршено плаћање на рачун ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Месна заједница је уплаћивала месечну аконтацију у износу од 22 хиљаде динара на рачун ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину бр. 4-30/02250-16/1. Укупно задужење на основу наведеног Решења за 2016. годину износи 264 хиљаде динара док је на основу наведеног Решења у 2016. години уплаћено 242 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су више планирани, евидентирани и исказани расходи на конту услуге очувања животне средине за 242 хиљаде динара а мање издаци на конту 482000 – Порези,обавезне таксе и казне за исти износ што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кањижа да издатке 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 за пољопривредне услуге, за услуге очувања животне средине, за остале порезе, обавезне таксе и казне, издатке за изградњу зграда и грађевинских објеката, нематеријалне имовине, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода, издатака и имовине.

Препорука број 34

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.

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 21/14

5.1.3.8. 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 16: 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	17.315	17.315	9.532	7.732	45	81
2	ЈП за уређење насеља Кањижа	44.800	44.800	42.613	32.606	73	77
3	МЗ Кањижа	1.370	1.370	1.332	701	51	53
4	Укупно организационе јединице	63.485	63.485	53.477	41.039	65	77
5	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 425000	67.626	67.698	58.018	45.581	67	79

1) **Општинска управа.** Исказани су расходи за Текуће поправке и одржавање у износу од 9.531 хиљаду динара од чега: 8.654 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 877 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентирани су расходи за: столарске радове 54 хиљаде динара; молерске радове 348 хиљада динара; радове на водоводу и канализацији девет хиљада динара; централно грејање 23 хиљаде динара; електричне инсталације 91 хиљаду динара; текуће поправке и одржавање осталих објеката 8.129 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Исказани су расходи у износу од 8.129 хиљада динара.

Средства у износу од 1.612 хиљада динара су, уплаћена Јавном комуналном предузећу за услуге „Комуналац“ Кањижа, по делу рачуна од 29.02.2016. године за услугу садње садница на територији општине Кањижа. Општина Кањижа је за услуге оснивања и одржавања јавних зелених површина са ЈП за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа, закључила уговор од 02.04.2015. године. Вредност уговора износи 3.083 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ. Уговор је закључен на период од 02.04.2015. године до 29.02.2016. године.

Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Кањижа за 2015. годину, на који је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине планирана су средства у износу од 3.700 хиљада динара за финансирање подизања ветрозаштитних појасева и пошумљавање. Радови на подизању шумског појаса у сезони 2015/2016 на територији општине Кањижа предвиђени су Извођачким планом озелењавања општине Кањижа 2015. године који је донело Одељење за инспекцијско-надзорне послове.

Средства у износу од 1.748 хиљада динара су уплаћена Компанија „Војпут“ ад Суботица по окончаној ситуацији од 08.06.2016. године, за уређење атарских путева на територији општине Кањижа. Општина Кањижа је након спроведеног поступка јавне набавке са Компанија „Војпут“ ад Суботица, закључила уговор од 03.02.2016. године. Вредност уговора износи 1.748 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 08.06.2016. године о чему је сачињен записник.

Средства у износу од 1.800 хиљада динара су уплаћена ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на основу уговора од 22.04.2016. године за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта, који је закључен између АП Војводина, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Општине Кањижа и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Уговорено је да средства за извођење радова на уређењу каналске мреже обезбеђује Секретаријат у износу од 4.400 хиљада динара а Општина 3.600 хиљада динара и да уговор са извођачем радова закључује ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Уговорено је да општина Кањижа свој део обавезе по овом уговору изврши преношењем средства ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад у року од 30 дана од закључења уговора између ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад са извођачем радова. ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад су у

2017. години, општини Кањижа доставиле прву и другу привремену ситуацију испостављену од извођача радова по којима су укупно изведени радови у износу од 3.119 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

-за 1.800 хиљада динара колико је уплаћено ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта, више су исказани и евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) док су за исти износ мање исказани и евидентирани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање опреме евидентирани су расходи за: механичке поправке 15 хиљада динара; рачунарску опрему осам хиљада динара; опрему за комуникацију 164 хиљаде динара; опрему за домаћинство и угоститељство 21 хиљаду динара; биротехничку опрему 165 хиљада динара; за остале поправке и одржавање административне опреме четири хиљаде динара; текуће поправке и одржавање опреме за спорт 500 хиљада динара.

Опрема за комуникацију. Исказани су расходи у износу од 164 хиљаде динара.

Средства у износу од 11 хиљада динара су по рачуну од 15.07.2016. године, уплаћена Друштво за посредовање у промету „Phonесо“ Суботица за услуге одржавања телефонске централе за јун 2016. године а на основу уговора од 23.12.1998. године. Уговор је закључен на неодређено време. Уговорено је да се цена услуге усаглашава са растом цена на мало на нивоу Републике Србије у претходном периоду у договору са наручиоцем.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се, због измене прописа у вези доделе уговора за набавку услуга, за услуге одржавања телефонске централе закључи нови уговор у складу са прописима.

Текуће поправке и одржавање опреме за спорт. Исказани су расходи у износу од 500 хиљада динара.

Средства у износу од 417 хиљада динара су уплаћена „Salma-bau“ доо Кањижа по рачуну за услугу реконструкције понтона и сунцобрана на Тиси а на основу уговора од 22.06.2016. године који је општина Кањижа, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила са „Salma-bau“ доо Кањижа. Примопредаја радова је извршена 15.07.2016. године о чему је сачињен записник између извођача радова и надзорног органа. *У поступку ревизије нису утврђене неправилности.*

2) ЈП за уређење насеља општине Кањижа. Исказани су расходи за Текуће поправке и одржавање у износу од 42.613 хиљада динара од чега: 42.386 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 227 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката- У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентирани су расходи за у износу од 42.386 хиљада динара.

Средства у износу од 630 хиљада динара су уплаћена по седмој привременој ситуацији „Потиски водоводи“ доо Хоргош за одржавање атмосферских канала у 2015. години а на основу уговора од 24.03.2015. године који је општина Кањижа, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила са „Потиски водоводи“ доо Хоргош. Вредност уговора износи 4.503 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана. Окончана ситуација је испостављена 27.04.2016. године.

Средства у износу од 1.288 хиљада динара уплаћена по првој привременој ситуацији „Потиски водоводи“ доо Хоргош за одржавање атмосферских канала у 2016. години а на

основу уговора од 23.03.2016. године који је општина Кањижа, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила са „Потиски водоводи“ доо Хоргош. Вредност уговора износи 4.967 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана. Окончана ситуација је испостављена 30.03.2017. године.

Средства у износу од 3.091 хиљаду динара су на основу дела треће, четврте и пете привремене ситуације уплаћена Јавном комуналном предузећу за услуге „Комуналац“ Кањижа за услугу одржавања јавних зелених површина и одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији општине Кањижа, за јун, јул и август 2015 године а на основу уговора од 24.04.2015. године. Вредност уговора износи 10.000 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана, односно до 24.04.2016. године.

Средства у износу од 2.042 хиљаде динара су на основу прве и друге привремене ситуације уплаћена Јавном комуналном предузећу за услуге „Комуналац“ Кањижа за услугу одржавања јавних зелених површина и одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији општине Кањижа, за мај и јун 2016 године а на основу уговора од 22.04.2016. године. Вредност уговора износи 9.998 хиљада динара без обрачунатог ПДВ.

Скупштина општине Кањижа је услуге одржавања зелених површина у путном појасу поред општинских и некатегорисаних путева и улицама, текуће и инвестиционо одржавање и санацију зелених рекреативних површина и приобаља и одржавање чистоће на површинама јавне намене, Одлуком о додељивању искључивог права ЈПКУ „Комуналац“⁶², доделила ЈКПУ „Комуналац“. Одлуком о додељивању искључивог права ЈПКУ „Комуналац“ је утврђено да Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа са ЈПКУ „Комуналац“ закључује уговоре и одређује надзорни орган за надзор над вршењем радова.

Одлуком о буџету општине Кањижа за 2016. годину ЈП за уређење насеља општине Кањижа, Програм 2 – Комунална делатност (0601), ПА 0009 – Уређење и одржавање зеленила (0601-0009); Функција 620 – Развој заједнице, Позиција 393- Текуће поправке и одржавање, планирани су расходи у износу од 12.825 хиљада динара. Финансијским планом ЈП за уређење насеља општине Кањижа за 2016. годину за наведене расходе планирана су средства у износу од 13.500 хиљада динара док Годишњим програмом уређивања грађевинског земљишта општине Кањижа за 2016. годину планирана су средства у износу од 11.700 хиљада динара и Програмом пословања ЈП за уређење насеља општине Кањижа за 2016. годину планирана су средства у износу од 11.000 хиљада динара.

Средства у износу од 589 хиљада динара су уплаћена „Arhel“ доо Нови Сад по рачунима за набавку индукционих сијалица а на основу уговора од 04.03.2016. године. Вредност уговора износи 491 хиљаду динара без обрачунатог ПДВ-а.

Средства у износу од 286 хиљада динара су по рачуну уплаћена „Електро Дарабан“ ПР Кањижа за услуге одржавања јавне расвете а на основу уговора од 06.06.2016. године, који је општина Кањижа, након спроведеног поступка јавне набавке закључила са „Електро Дарабан“ ПР Кањижа. Вредност уговора износи 2.839 хиљада динара без обрачунатог ПДВ.

Средства у износу од 4.605 хиљада динара су, по првој и по окончаној ситуацији, уплаћена „Потиски водоводи“ доо Хоргош за одржавање општинских и некатегорисаних путева и улица на територији општине Кањижа у зимском периоду а на основу уговора од 13.10.2015. године. Вредност уговора износи 11.822 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ.

Средства у износу од 8.701 хиљаду динара су уплаћена Компанија „Војпут“ ад Суботица за одржавање општинских и некатегорисаних путева и улица на територији општине Кањижа, и то 6.661 хиљаду динара на основу уговора од 14.04.2015. године и 2.040 хиљада динара на основу уговора од 12.04.2016. године. Вредност уговора од 14.04.2015. године износи 19.990 хиљада динара без обрачунатог ПДВ док вредност уговора од 12.04.2016. године износи 17.213 хиљада динара без обрачунатог ПДВ.

⁶² „Службени лист општине Кањижа“, број 4/14, 6/14

Средства у износу од 100 хиљада динара су по делу рачуна уплаћена СЗР „Собосликар“ Бечеј за обележавање хоризонталне сигнализације. Општина Кањижа је за услуге одржавања хоризонталне сигнализације на коловозима, након спроведеног поступка јавне набавке, са СЗР „Собосликар“ Бечеј, закључила уговор од 18.05.2016. године. Вредност уговора износи 1.467 хиљада динара без обрачунатог ПДВ.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП за уређење насеља општине Кањижа за 2016. годину није ускладило Програм пословања за 2016. годину са финансијским планом и одобреним апропријацијама у буџету општине Кањижа за 2016. годину, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему,
- за 3.343 хиљаде динара, колико је утрошено за набавку услуга за одржавање јавних зелених површина, више су исказани и евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката док су за исти износ мање исказани и евидентирани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 1.470 хиљада динара, колико је утрошено за набавку услуга за одржавање чистоће на површинама јавне намене, више су исказани и евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката док су за исти износ мање исказани и евидентирани расходи за комуналне услуге (424600), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 589 хиљада динара, колико је утрошено за набавку индукционих сијалица, више су исказани и евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката док су за исти износ мање исказани и евидентирани расходи за материјал за посебне намене (426900), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 4.605 хиљада динара, колико је утрошено за одржавање општинских и некатегорисаних путева и улица на територији општине Кањижа у зимском периоду, више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани расходи за услуге одржавања аутопутева (424400), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се расходи за услуге: одржавања јавних зелених површина, одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавања путева и улица у зимском периоду и набавка материјала планира извршава и евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Месна заједница Кањижа

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.332 хиљаде динара и то: 1) централно грејање 29 хиљаде динара, 2) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 1.280 хиљаде динара и 3) рачунарска опрема 23 хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.280 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање у износу од 1.147 хиљаде динара вршено на основу два рачуна издатих од „Салма-бау“ доо Кањижа. По спроведеном поступку јавне набавке Месна заједница Кањижа је дана 24.03.2016. године потписала Уговор о извођењу радова на поправци зграде МЗ Кањижа бр. 60-7/2016 са „Салма-бау“ доо Кањижа. Зграда МЗ Кањижа се води у пословним књигама општине Кањижа. Вредност закљученог уговора износи 958 хиљаде динара без пдв, односно 1.150 хиљаде динара са пдв. Након завршених радова дана 11.07.2016. године сачињен је Записник о примопредаји радова где се констатује да су испоштовани грађевински прописи, квалитет употребљених материјала и квалитет изведених радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- више су планирани, евидентирани и исказани расходи на конту остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за 631 хиљаду динара а мање издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката за исти износ што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 631 хиљаду динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви за исти износ, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кањижа да издатке евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да Одлуком надлежног органа вредност капиталног улагања извршених на згради МЗ Кањижа пренесе на ОУ Кањижа у чијим пословним књигама је зграда евидентирана.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за услуге: одржавања јавних зелених површина, одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавања путева и улица у зимском периоду, материјала, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да се евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (35.1).

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кањижа да издатке евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да Одлуком надлежног органа вредност капиталног улагања извршених на згради МЗ Кањижа пренесе на ОУ Кањижа у чијим пословним књигама је зграда евидентирана (35.2).

5.1.3.9. 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 број17: 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	7.236	7.236	5.578	5.578	77	100
2	ПУ "Наши бисери"	800	800	5.528	11.171	1396	202
3	Укупно организационе јединице	8.036	8.036	11.106	16.749	208	151
4	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 426000	15.284	15.284	17.621	23.856	1.516	135

1) Директни корисници. На овом конту су евидентирани укупни расходи у износу од 5.455 хиљаде динара и то: 1) канцеларијски материјал 1.381 хиљаде динара, 2) остали расходи за одећу, обућу и униформе 1 хиљада динара, 3) цвеће и зеленило 1.174 хиљаде динара, 4) стручна литература за редовне потребе 861 хиљаде динара, 5) бензин 159 хиљаде динара, 6) дизел гориво 75 хиљаде динара, 7) остали материјал за превозна средства 6 хиљаде динара, 8)

остали материјал за очување животне средине и науку 215 хиљаде динара, 9) остали материјал за одржавање хигијене 285 хиљаде динара, 10) остали материјал за посебне намене 1.297 хиљаде динара.

Општинска управа

Канцеларијски материјал – На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 1.381 хиљаде динара. Набавка канцеларијског материјала извршена је од добављача „Garant Соор“ од Кањижа и „Зома 021“ Нови Сад, а набавка извода из матичних књига и образаца од добављача Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- у Уговору о набавци канцеларијског материјала није наведен рок важења уговора, а количина у понуди исказана је у комаду један без навођења потребних количина, а што је наведено у делу 6. Набавке;
- Уговори о набавци канцеларијског материјала не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

Цвеће и зеленило – На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 1.174 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање у износу од 975 хиљаде динара извршено на основу рачуна издатог од стране „Фиори“ доо Суботица. Општина Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке потписала Уговор о набавци садног материјала⁶³. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених – На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 861 хиљаде динара. Расходи у износу 212 хиљада динара извршен је на основу рачуна издатог од „Magyar Szo Lapkiado“ доо Нови Сад за годишњу претплату на новине. Расход у износу од 33 хиљаде динара извршен на основу рачуна издатог од стране „НИП Образовни информатор“ Београд за претплату за друго полугодиште 2016. године за часописе „Буџетско рачуноводство“, „Правни Саветник“ и „Подсетник за директора“. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали материјал за посебне намене – На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 1.297 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је расход у износ од 1.078 хиљаде динара извршен на основу рачуна издатих од стране „Мас промет“ доо Нови Сад. Општина Кањижа је дана 04.12.2015. године потписала Уговор о набавци грађевинског материјала бр. 404-594-1/2015-I/A (партија бр. 1) и Уговор о набавци столарије бр. 404-594-5/2015-I/A (партија бр. 5) са „Мас промет“ доо Нови Сад по спроведеном поступку јавне набавке. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Предшколска установа „Наши бисери“. На овом конту су евидентирани укупни расходи у износу од 5.528 хиљада динара и то: 1) канцеларијски материјал 144 хиљаде динара, 2) расходи за радну униформу 31 хиљада динара, 3) цвеће и зеленило 52 хиљаде динара, 4) стручна литература за редовне потребе запослених 38 хиљада динара, 5) материјали за образовање две хиљаде динара, 6) бензин десет хиљада динара, 7) материјали за образовање 555 хиљада динара, 8) производи за чишћење 363 хиљаде динара, 9) остали материјал за одржавање хигијене 267 хиљада динара, 10) храна осам хиљада динара, 11) пиће 24 хиљаде динара, 12) намирнице за припремање хране 3.379 хиљада динара, 13) потрошни материјал 340 хиљада динара и 14) остали материјал за посебне намене 316 хиљада динара.

⁶³ Деловодни број 404-580/2015-I/A дана 12.11.2015. године

Канцеларијски материјал - На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 144 хиљаде динара. Плаћање у износу од 36 хиљада динара извршено на основу рачуна издатих од „Dialtech“ доо Суботица. ПУ „Наши бисери“ је закључила дана 26.02.2015. године Уговор бр. 45/5 са „Dialtech“ доо Суботица о сукцесивној испоруци биротехничког материјала, сервисирања штампача и фотокопир апарата. Даном 26.02.2016. године ПУ „Наши бисери“ је потписала нови Уговор бр. 43-3/2016 са истим добављачем за испоруку биротехничког материјала, сервисирања штампача и фотокопир апарата. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Материјали за образовање - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 555 хиљада динара. Средства у износу од 56 хиљада динара уплаћена су на основу рачуна издатог од стране „Мила МЛ“ Кањижа. ПУ „Наши бисери“ Кањижа је закључила Уговор о купопродаји потрошног материјала, материјала за посебне намене, материјала за образовање и опреме за домаћинство бр. 50/3-1 са „Мила МЛ“ Кањижа даном 20.02.2016. године. На основу рачуна који се односе на куповину играчака исплаћено је добављачима „Pertini toys“ доо Београд 84 хиљаде динара и „Коцкариум“ доо Бело Поље 94 хиљаде динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Производи за чишћење - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 363 хиљаде. Плаћање је извршено на основу рачуна издатих од „Хелена граф“ доо Зрењанин. ПУ „Наши бисери“ Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор о купопродаји хемијских средстава за чишћење бр. 82/8-1 даном 18.05.2015. године са „Хелена граф“ доо Зрењанин. Након истека наведеног уговора, ПУ „Наши бисери“ Кањижа је закључила Уговор бр. 89/2016-12 са „Хелена граф“ доо Зрењанин по спроведеном поступку јавне набавке даном 05.05.2016. године. Вредност закљученог уговора износи 303 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 363 хиљаде динара са ПДВ.

Остали материјал за одржавање хигијене - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 267 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна издатих од „Хелена граф“ доо Зрењанин. ПУ „Наши бисери“ Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор о купопродаји осталог материјала за одржавање хигијене (партија бр. 2) бр. 82/8-2 даном 18.05.2015. године са „Хелена граф“ доо Зрењанин. Након истека наведеног уговора, ПУ „Наши бисери“ Кањижа је закључила Уговор бр. 89/2016-13 (партија бр. 2) са „Хелена граф“ доо Зрењанин по спроведеном поступку јавне набавке даном 05.05.2016. године. Вредност закљученог уговора износи 113 хиљада динара без ПДВ-а, односно 135 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Наши бисери“ закључила уговоре са „Хелена граф“ доо Зрењанин о купопродаји осталог материјала за одржавање хигијене 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. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена.

Потрошни материјал – На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 340 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна издатих од стране „Мила МЛ“ Кањижа. ПУ „Наши бисери“ је даном 20.02.2016. године закључила Уговор број 50/3-1 са „Мила МЛ“ Кањижа о купопродаји потрошног материјала, материјала за посебне намене, материјала за образовање и опреме за домаћинство и угоститељство. Вредност уговора износи 419 хиљада динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Остали материјал за посебне намене - На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 316 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна издатих од стране

„Мила МЛ“ Кањижа. ПУ „Наши бисери“ је дана 20.02.2016. године, а на основу Уговора број 50/3-1 са „Мила МЛ“ Кањижа.

Мере предузете у поступку ревизије

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 ПУ „Наши бисери“ Кањижа је почела да уноси 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.

Намирнице за припремање хране – На овом конту је евидентиран је износ од 3.379 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је утрошено: 61 хиљада динара за набавку пакетића за децу из средстава донације физичких и правних лица, 665 хиљада динара за припрему бесплатне ужине за децу из вртића и основне школе, 321 хиљада динара за припрему хране за треће и четврто дете коју је Општина одредила као бесплатну „Одлуком о условима и начину остваривања права на бесплатну исхрану деце у Предшколској установи и основним школама“ и 2.331 хиљада динара за додатну делатност припреме оброка за друге кориснике (Геронтолошки центар Кањижа, Црвени крст Кањижа и Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа). Према изјашњењу одговорног лица Предшколска установа није планирала у финансијском плану расход од 763 хиљаде динара за: набавку пакетића за децу из средстава донације физичких и правних лица 61 хиљада динара, бесплатну ужину 665 хиљада динара и набавку намирница за додатну делатност у износу од 37 хиљада динара.

На овом конту нису евидентирани расходи за набавку намирница које служе за припрему оброка за децу у предшколској установи, већ су исти евидентирани на конту 351151- Остала ванбилансна актива у износу од 5.643 хиљаде динара. Средства остварена уплатом родитеља као учешће 20% од економске цене боравка, утрошена су за набавку намирница за исхрану деце у предшколској установи, нису планирана финансијским планом Предшколске установе, нити исказана у Билансу стања у 2016.години на ванбилансној активи. Предшколска установа је у финансијском плану за 2017. годину, планирала ове расходе на конту 426823 – намирнице за припремање хране, извор сопствена средства у износу од 4.800 хиљада динара и отклонила наведену неправилност. Намирнице за припрему оброка за исхрану деце набављане су од добављача према потребама предшколске установе, без спровођења поступка јавне набавке у износу од 5.625 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Финансијски план ПУ „Наши Бисери“ за 2016. годину не садржи планиране расходе за набавку намирница која се извршавају од уплата родитеља у износу од 5.643 хиљаде динара, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- за 5.625 хиљада динара више је исказана ванбилансна актива (351000), док је су за исти износ мање исказани расходи за материјал (426000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- да је извршен расход од 5.625 хиљада динара за набавку намирница за исхрану деце без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7., 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Мере предузете у поступку ревизије

Финансијским планом за 2017. годину обухваћени су приходи и расходи од уплате родитеља.

У пословним књигама расходи за набавку намирница који се извршавају из средстава од уплате родитеља евидентирају на прописаном конту расхода.

У 2017. години за намирнице за припремање хране спроведен је поступак јавне набавке по партијама.

5.1.3.10. Отплата домаћих камата, група- 441000

Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима.

Табела број 18 :Група конта 441000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	4.260	4.260	3.579	6.855	161	192
3	Укупно организационе јединице	4.260	4.260	3.579	6.855	161	192
4	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 441000	4.260	4.260	3.580	6.855	161	192

1) **Општинска управа-** На овој позицији исказано је 3.579 хиљада динара, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата који је извршен у 2016.години по основу четири уговора о наменским кредитима, и то:

-518 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном кредиту, кредитна партија број 00-410-8400043.2 закључен 27.10.2014.године са „Комерцијална банка“ ад Београд, каматна стопа 4,462% на годишњем нивоу;

-762 хиљаде динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, кредитна партија број 6046-900865 закључен 11.09.2006.године са „Комерцијална банка“ ад Београд, каматна стопа еурибор 3М+3,9% на годишњем нивоу;

-102 хиљаде динара на основу Уговора о дугорочном кредиту број LTL 695618, закључен 11.07.2016.године са „Societe generale banka“ ад Београд, каматна стопа 2,346% на годишњем нивоу;

-181 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, који је закључен 05.10.2011.г. са „UniCredit Bank“ ад Београд, каматна стопа еурибор 3М+3,45% на годишњем нивоу.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилност.

5.1.3.11. Отплата страних камата, група- 442000

Отплата страних камата садржи следећа синтетичка конта: отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту, отплата камата страним владама, отплата камата мултилатералним институцијама, отплата камата страним пословним банкама, отплата камата страним кредиторима и отплата камата на стране финансијске деривате.

Табела број 19 :Група конта 442000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.770	3.770	3.276	0	0	0
2	Укупно организационе јединице	3.770	3.770	3.276	0	0	0
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 442000	3.770	3.770	3.276	0	0	0

1) **Општинска управа-** На овој позицији исказано је 3.276 хиљада динара, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата који је извршен у 2016.години. У 2016. години са ове позиције извршена је исплата камате за кредит узет од „Комерцијална банка“ ад Београд,

по Уговору о дугорочном кредиту од 11.09.2006.године, каматна стопа еурибор 3М+3,9% на годишњем нивоу.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су 3.276 хиљада динара више исказани расходи за отплату страних камата (442000) док су за исти износ мање исказани расходи за отплату домаћих камата (441000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

5.1.3.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама -група 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 20: Група конта 451000

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	8.385	8.676	5.441	7.241	83	133
2	Укупно организационе јединице	8.385	8.676	5.441	7.241	83	133
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 451000	8.385	8.676	5.441	7.241	83	133

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 5.441 хиљаду динара, и то: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 1.072 хиљаде динара, текуће субвенције за „Регионалну депонију“ доо Суботицу у износу од 1.876 хиљада динара и капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 2.493 хиљада динара.

Буџетски фонд за развој пољопривреде. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.072 хиљаде динара за текуће субвенције за пољопривреду.

Општинско веће је уз претходно прибављену сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине донело Програм подршке спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2016. годину од 06.10.2016. године. Програмом мера подршке су предвиђена укупна средства у износу 5.000 хиљада динара. Увидом у структуру облика подстицаја за мере директних плаћања планирано је 400 хиљада динара, 1.500 хиљада динара за мере кредитне подршке, 2.300 хиљада динара за подстицаје мерама руралног развоја (инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава, обнављање пољопривредног потенцијала, органску производњу, унапређење обука у области пољопривреде и руралног развоја и 800 хиљада динара за мере које нису предвиђене у оквиру мера директних плаћања и у оквиру мера руралног развоја.

Након расписаног Јавног позива за подношење пријава за доделу бесповратних средстава за субвенционисање инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава у 2016. години и мишљења Комисије за доделу средстава са спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, Председник општине је 22.11.2016. године донео Одлуку о додели средстава за субвенционисање инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава у 2016. години и са шест носилаца пољопривредних газдинстава закључио је Уговоре додели бесповратних средстава за субвенционисање инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава у 2016. години.

Министарству пољопривреде и заштите животне средине је 06.06.2017. године достављен допуњен Извештај о спроведеним мерама Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Кањижа у 2016. години.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја није донет до 01. марта 2016. године, што није у складу са чланом 8. Одлуке о оснивању

Буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Кањижа, којим је прописано да Општинско веће доноси програм до 01. марта текуће године,

- за 1.072 хиљаде динара више су исказане расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451100), док су за исти износ мање исказане капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451200), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 36

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја доноси у прописаном року (36.1), да расходе за капиталне субвенције планирају и извршавају на прописаном конту (36.2).

„Регионална депонија“ доо Суботица- На разделу Општинске управе планиране су текуће субвенције у износу 1.876 хиљада динара и капиталне субвенције у износу 4.128 хиљада динара. У току 2016. године извршени су расходи за текуће субвенције привредном друштву „Регионална депонија“ доо Суботица у износу од 1.876 хиљада динара и 2.493 хиљаде динара за капиталне субвенције.

„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 Кањижа, као један од оснивача има учешће у финансирању у висини 9,76% од укупно планираних средстава.

На основу члана 5. ст. 2., 3. и 4. Закона о јавним предузећима⁶⁴, доо „Регионална депонија“ 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 Кањижа је на седници одржаној 31.03.2016. 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 Кањижа у финансирању доо „Регионална депонија“ у износу 2.101 хиљада динара за текуће трошкове (од тога 426 хиљада динара дуг из 2015. године) и 11.205 хиљада динара за капитална улагања (од тога 2.923 хиљаде динара 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 Кањижа дала је сагласност 28.07.2016. године, одређена је висина учешћа у финансирању текућих трошкова за 2016. годину за сваког од оснивача, односно за Општину Кањижа 2.101 хиљада динара за текуће субвенције и 14.128 хиљада динара за капиталне субвенције, што је у складу са Годишњим програмом пословања за 2016. годину.

Пре разматрања и давања сагласности на наведене програме, општина Кањижа је закључила (1) Уговор о суфинансирању трошкова функционисања доо „Регионална депонија“⁶⁵, дана 23.02.2016. године на основу кога је преузела обавезу у износу од 1.585 хиљада динара за текуће трошкове и (2) Уговор о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом⁶⁶, дана 21.10.2015. године (у даљем тексту: Уговор о суфинансирању), као и Анекс број 1 Уговора о суфинансирању изградње

⁶⁴ „Сл.гласник Р Србије“; број 119/12, 116/13-аутент. тумачење и 44/14-др.закон

⁶⁵ Деловодни број 404-56/2016-И/А

⁶⁶ Деловодни број 404-574/2015-И/А

регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом⁶⁷, дана 04.03.2016. године, на основу којих је преузела обавезу у износу 15.182 хиљаде динара.

Скупштина доо „Регионална депонија“ усвојила је Измене и допуне Годишњег програма пословања за 2016. годину на које је општина Кањижа дала сагласност 29.12.2016. године.

Изменама и допунама Годишњег програма пословања утврђена је обавеза општине Кањижа у финансирању доо „Регионална депонија“ која остаје иста за текуће субвенције, док се за капиталне умањује са износа 14.128 хиљада динара, тако да износи 2.493 хиљаде динара.

У поступку ревизије није нам достављен акт о измени и допуни Посебног програма за коришћење средстава буџета у 2016. години, који 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 као и умањење средстава након извршене измене Годишњег програма пословања.

Општина Кањижа 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.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- 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 предузећима,
- Општина Кањижа 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 435 хиљада динара без претходно донетог Посебног програма за коришћење средстава буџета, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима,
- за преостали износ уговорених обавеза који није измирен до краја 2016. године није Анексом уговора изменила висину и динамику преноса средстава,
- након доношења измена и допуна Годишњег програма пословања за 2016. годину није дала сагласност на измену Посебног програма коришћења средстава буџета у 2016. години.

Ризик

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

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 37

Препоручујемо одговорним лицима да се евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (37.1).

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за субвенције извршавају на основу претходно донетог Посебног програма за коришћење средстава буџета (37.2).

⁶⁷ Деловодни број 404-574/2015-I/A-1/2

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезу закључивањем уговора након донетих програма; да се закључују анекси уговора уколико се измени динамика преноса средстава од стране оснивача (37.3).

Препоручујемо одговорним лицима да предузме одговарајуће радње и успостави контролне поступке у циљу поузданог правдања наменског трошења текућих и капиталних субвенција (37.4).

5.1.3.13. Субвенције приватним предузећима, група- 454000

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

Табела број 21: Група конта 454000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.220	16.220	14.073	8.458	52	60
2	Укупно организационе јединице	16.220	16.220	14.073	8.458	52	60
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 454000	16.220	16.220	14.073	8.458	52	60

1) Општинска управа

Општина Кањижа је у току 2016. године утрошила средства буџета за финансирање мера активне политике запошљавања у износу од 4.574 хиљаде динара. Према намени извршених расхода, општина Кањижа је извршила 3.978 хиљада динара по основу јавних радова, а 596 хиљада динара за финансирање стручне праксе.

Општина Кањижа у 2016. години није имала основан Буџетски фонд за мере активне политике запошљавања сагласно обавези из члана 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености⁶⁸.

Скупштина општине Кањижа је 19.02.2016. године донела Локални акциони план запошљавања општине Кањижа за 2016. годину⁶⁹, на предлог Локалног Савета за запошљавање (у даљем тексту: ЛАПЗ), у којем је наведено да је финансијски оквир за све програме запошљавања 6.606 хиљада динара, од чега је 4.920 хиљада динара планирано из средстава буџета општине а 1.686 хиљада динара из средстава надлежног министарства за рад и запошљавање.

Према изјашњењу одговорног лица, општина Кањижа је у 2016. години утрошила 3.978 хиљада динара за јавне радове за које је самостално спровела јавне позиве, самостално одредила извођаче јавних радова и самостално закључила уговоре са послодавцима извођачима јавних радова, што је према члану 58. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, требало да уради Национална служба за запошљавање. Општина Кањижа није поднела захтев надлежном Министарству за учешће у финансирању програма, иако је обезбедила више од половине потребних средстава за финансирање, а у складу са чланом 60. наведеног Закона.

Председник општине Кањижа је након расписаног Јавног позива за организовање јавних радова од интереса за општину Кањижа у 2016. години и датог мишљења Локалног Савета за запошљавање, као и Комисије за спровођење Локалног акционог плана запошљавања општине Кањижа, донео 26.05.2016. године Одлуку о додели средстава намењених за спровођење јавних радова на територији општине Кањижа за 2016. годину⁷⁰ по којој су средства опредељена за четири извођача радова у износу 3.950 хиљада динара. У 2016.

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 36/09, 88/10 и 38/15

⁶⁹ „Службени лист општине Кањижа“, број 2/16

⁷⁰ Деловодни број 02-197/2016-1/А од 26.05.2016. године

години Председник општине је са четири послодавца са територије општине Кањижа закључио уговоре ради спровођења јавних радова на којима се ангажовало 26 лица.

У 2017. години Општина Кањижа закључила је са Националном службом за запошљавање, филијала Кикинда Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма и мера активне политике запошљавања за 2017. годину. Програми и мере активне политике запошљавања су стручна пракса и јавни радови.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

-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,

-Општина Кањижа извршила расходе у износу 3.978 хиљада динара за јавне радове послодавцима који нису одређени 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да отворе буџетски фонд за спровођење мера активне политике запошљавања.

Текућесубвенције приватним предузећима- Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 5.615 хиљада динара, за суфинансирање пројеката путем конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

Председник општине донео је Одлуку о расписивању конкурса за суфинансирање пројеката из области јавног информисања у 2016. години⁷¹ од 03.03.2016. године којом су опредељена средства у износу од 7.300 хиљада динара за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2016. години. Након спроведеног јавног конкурса Председник општине донео је Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2016. години⁷², на основу листе за расподелу средстава коју је предложила Комисија за избор пројеката у области јавног информисања. Укупан износ средстава додељен конкурсом износи 7.300 хиљада динара, и расподељен је на четири учесника са којима су у мају закључени појединачни уговори о суфинансирању пројеката у области јавног информисања. Са корисницима средстава дана 30.12.2016. године Председник општине закључио је анексе уговора чији је предмет измена динамике преноса средстава од стране Општине Кањижа као и измена рока за доставу наративних и финансијских извештаја од стране уговорних страна. У 2017. години са једним корисником средстава закључен је нови анекс уговора чији је предмет продужетак рока достављања наративног и финансијског извештаја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено да су:

- чланови комисије нису извршили оцењивање пројеката по сваком од задатих критеријума, што није у складу са чланом 22. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања⁷³ којим је уређено да сваки члан комисије независно, за сваки пројекат и по сваком од критеријума врши оцењивање пројеката,
- за део у износу од 895 хиљада динара достављена је документација за правдање средстава из које нисмо могли да се уверимо да се иста односи на период реализације пројекта из 2016. године што указује да није успостављен адекватан начин контроле достављене документације од стране општине Кањижа,
- расходи у износу од 5.615 хиљада динара евидентирани на економској класификације 454000 – Субвенције приватним предузећима, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном

⁷¹ Деловодни број 400-79/2016-И/А од 03.03.2016. године

⁷² Деловодни број 400-79/2016-И/А од 16.05.2016. године

⁷³ „Службени гласник РС“, број 126/14

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да се од стране комисије за сваки пројекат појединачно изврши оцена по задатим критеријумима, да се успостави адекватна контрола документације којом се доказује трошење буџетских средстава.

На овој позицији у буџету планиране су субвенције приватним предузећима у износу 6.000 хиљаде динара, а извршене у износу 3.884 хиљаде динара. Након другог ребаланса (30.11.2016.г.) износ средства за субвенције је умањен и износи 4.000 хиљаде динара.

Скупштина општине Кањижа донела је 30.12.2015. године Одлуку о оснивању буџетског фонда за развој привреде и предузетништва („Сл.лист општине Кањижа“, број 19/2015). Сврха оснивања буџетског фонда за развој привреде и предузетништва општине Кањижа је финансирање програма, пројеката и активности у области локалног економског развоја, развоја привреде и предузетништва и унапређења општег оквира за привређивање у општини Кањижа.

Општинско веће општине Кањижа донело је 05.02.2016. године Закључак којим се усваја Програм мера развоја привреде и предузетништва на територији општине у 2016. години. Председник општине је 11.04.2016. године расписао Јавни конкурс за доделу средстава предузетницима, микро и малим предузећима чији је предмет додела бесповратних средстава у укупном износу 6.000 хиљада динара са циљем повећања броја запослених, подстицање и повећање ефикасности производних и услужних делатности и унапређења степена конкурентности. На предлог Комисије за доделу средстава предузетницима, микро и малим предузећима председник општине донео је Одлуку којом се бесповратна средства у укупном износу 3.885 хиљада динара распоређују на 12 корисника за трошкове набавке основних средстава од значаја за унапређење пословне делатности. Бесповратна средства се додељују за набавку основних средстава у 2016. години, а чија је исплата извршена у целости или је набавка у току.

Општина је 31.10.2016. године Министарству финансија Комисији за контролу државне помоћи доставила обавештење о коришћењу „De minimis“ државне помоћи за 2016. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено да су:

- расходи у износу од 3.885 хиљада динара евидентирани на економској класификације 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима, уместо на економској класификацији 4542000 – Капиталне субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају на прописаним контима.

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 преносом средстава на име расхода субвенција за мере политике запошљавања постоји ризик да се расходи не извршавају и исказују у оквиру буџетског фонда.

Уколико се настави са доделом средстава на име субвенција за информисање без успостављања контрола над трошењем средстава постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (38.1),

Препоручујемо одговорним лицима да отворе буџетски фонд за спровођење мера активне политике запошљавања (38.2).

Препоручујемо одговорним лицима да се од стране комисије за сваки пројекат појединачно изврши оцена по задатим критеријумима (38.3.)

Препоручујемо одговорним лицима да се успостави адекватна контрола документације којом се доказује трошење буџетских средстава (38.4.).

5.1.3.14. 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 22: 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	57.907	57.917	46.756	46.756	81	100
2	Укупно организационе јединице	57.907	57.917	46.756	46.756	81	100
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 463000	58.457	58.467	47.199	47.199	81	100

Општинска управа

Текући трансфери осталим нивоима власти

Пренос средстава школама

Основно и средње образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 39.738 хиљаде динара, од чега се на финансирање четири основне школе односи 32.806 хиљаде динара, а на финансирање једне средње школе у износу од 6.932 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

Пренос средстава Центру за социјални рад општине Кањижа

Општина Кањижа је у 2016. години пренела средства у износу од 4.835 хиљаде динара Центру за социјални рад општине Кањижа а односе се на плате, додатке и накнаде запослених 919 хиљаде динара, социјалне доприносе 164 хиљаде динара, накнаде трошкова за запослене 60 хиљаде динара, сталне трошкове 709 хиљаде динара, услуге по уговору 659 хиљаде динара, специјализоване услуге 13 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 114 хиљаде динара, материјал 235 хиљаде динара, остале дотације и трансфере 55 хиљаде динара, једнократне помоћи 1.899 хиљаде динара и порезе, обавезне таксе и казне 15 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.3.15. 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 23: 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	20.185	20.185	19.714	19.714	98	100
2	Укупно организационе јединице	20.185	20.185	19.714	19.714	98	100
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 464000	20.185	20.185	19.714	19.714	98	100

Текуће дотације здравственим установама

Општина Кањижа је у току 2016. године пренела Дому здравља Кањижа 19.714 хиљаде динара при чему је Дом здравља приликом захтева за доделу средстава достављао само

образац Захтев за плаћање и трансфер средстава и пропратно писмо у којем се објашњава за шта су потребна тражена средстава али без документације којом би се правдала намена тражених средстава. У периоду вршења ревизије, општина је накнадно захтевала од Дома здравља Кањижа да достави копију документације како би утврдила да је Дом здравља наменски утрошио тражена средства. У поступку ревизије није нам презентован уговор за 2016. годину са Домом здравља Кањижа о преносу средстава за спровођење здравствене заштите од интереса за општину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је општина Кањижа пренела средства Дому здравља Кањижа у износу од 19.714 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,
- општина Кањижа је пренела износ од 19.714 хиљаде динара Дому здравља Кањижа, без изворне документације, односно није захтевала документацију за наменски утрошак средстава што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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.

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

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава Дому здравља врше на основу прибављених сагласности надлежних органа и међусобно уговорених права и обавеза оснивача и корисника (39.1.); да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (39.2.).

5.1.3.16. Остале дотације и трансфери, група- 465000

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

Табела бр.24: Група конта 465

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	4.500	4.500	4.127	4.694	104	114
3	ПУ "Наши бисери"	3.400	3.400	3.947	3.947	116	100
4	Укупно организационе јединице	7.900	7.900	8.074	8.641	109	107
5	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 465000	12.741	13.112	13.082	13.649	104	104

1) Општинска управа

Укупно евидентирани расходи на економској класификацији 465000 Остале дотације и трансфери износе 4.127 хиљаде динара, а односе се на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене

неправилности.

2) Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа

Укупно евидентирани расходи на економској класификацији 465000 Остале дотације и трансфери износе 3.947 хиљаде динара, а односе се на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.17. 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 25: 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	45.170	45.170	38.959	38.392	85	99
2	Укупно организационе јединице	45.170	45.170	38.959	38.392	85	99
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 472000	47.625	47.625	41.042	40.475	85	99

1) Општинска управа

Накнаде за инвалидност- На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 567 хиљада динара, а односе се на учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом које се уплаћује на рачун Буџетског фонда у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су погрешно планирани и извршени расходи у износу од 567 хиљада динара на економској класификацији 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да расходе за остале дотације и трансфере евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Накнаде за децу и породицу- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 7.480 хиљаде динара. Структура расхода дата је у следећој табели.

Табела бр. 26: Структура расхода према намени евидентирана на економској класификацији Накнаде за децу и породицу

Намена	Акт на основу којег је извршена исплата	Извршење (у 000 динара)
Услуга- помоћ у кући	Закон о социјалној заштити, Одлука о услугама социјалне заштите и материјалној подршци које обезбеђује општина Кањижа ⁷⁴	4.963
Једнократне помоћи за новорођенче и куповина дечијих колица	Одлука о правима на финансијску подршку породици са децом ⁷⁵	2.517
	Укупно	7.480

⁷⁴ „Службени лист општине Кањижа“, бр. 11/15

⁷⁵ „Службени лист општине Кањижа“, број 20/11, 9/15, 13/15

Чланом 12. и 13. Одлуке о услугама социјалне заштите и материјалној подршци које обезбеђује општина Кањижа уређена су права у области помоћ у кући, као и да се услуга помоћи у кући обезбеђује путем јавне набавке услуге социјалне заштите у складу са законом. Општина Кањижа закључила је уговор са удружењем „Caritas Subotica“ за услугу помоћ у кући и по том основу је платила 4.963 хиљаде динара.

Остваривање права на дечја колица за близанце и тројке уређено је Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом коју је донела Скупштина општина Кањижа. Ближи услови у вези висине и начина поступка доделе средстава по овом основу нису уређени, већ је општина Кањижа плаћала директно добављачима на основу испостављених фактура.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да ближе уреде висину, начин и поступак доделе средстава приликом остваривања права дечја колица за близанце и тројке која су утврђена Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом.

Накнаде из буџета у случају смрти, на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 418 хиљаде динара, а односе се на плаћање рачуна за сахране на основу члана 44. Одлуке о услугама социјалне заштите и материјалној подршци које обезбеђује општина Кањижа. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Исхрана и смештај ученика, на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 5.904 хиљаде динара. У наредној табели дата је структура расхода.

Табела бр. 27: Преглед извршених расхода евидентираних на економској класификацији Исхрана и смештај ученика

Намена	Акт на основу којег су утврђена права	Извршење (у 000 динара)
Смештај и исхрана деце и ученика са сметњама у развоју	Закон о основама система образовања и васпитања ⁷⁶ и Уговори са Школским центром са домом ученика „Доситеј Обрадовић“ Суботица	1.651
Бесплатне ужине	Одлука о условима и начину остваривања права на бесплатну исхрану деце у предшколској установи и у основним школама ⁷⁷	3.674
Регресирање бесплатног боравка деце у Предшколској установи „Наши бисери“ Кањижа	Одлука о потпуном регресирању трошкова боравка у Предшколској установи за дете трећег, односно четвртог реда рођења из буџета општине Кањижа ⁷⁸	579
	Укупно	5.904

Регресирање бесплатног боравка деце у Предшколској установи „Наши бисери“ врши се на основу Одлуке о потпуном регресирању трошкова боравка у Предшколској установи за дете трећег, односно четвртог реда рођења из буџета општине Кањижа донете од стране Скупштине општине Кањижа. Средства за регресирање се преносе на рачун Предшколске установе „Наши бисери“.

На основу увида у рачуноводствену документацију утврђено је да је у току 2016. године за ове намене пренето Предшколској установи „Наши бисери“ укупно 579 хиљада динара, и то за преузете обавезе из периода од јуна до септембра 2015. године.

Превоз ученика, на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 24.564 хиљаде динара. Општина Кањижа је у току 2016. године финансирала превоз ученика предшколског узраста и основних школа у складу са чланом 159. став 2. тачка 4. Закона о

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/16- аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 – одлука УС

⁷⁷ „Службени лист општине Кањижа“, број 7/10

⁷⁸ „Службени лист општине Кањижа“, број 2/13

основама система образовања и васпитања⁷⁹, као и партиципацију превоза ученика средњих школа на основу Одлуке о партиципирању путних трошкова редовних ученика средњих школа⁸⁰ коју је донела Скупштина општине Кањижа.

Превоз ученика предшколског узраста и основних школа

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. За превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра и ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седиште школе, општина Кањижа је утрошила укупно 11.160 хиљада динара. Услугу превоза ученика набављала је од два добављача, од „Енка-путнички“ доо у износу од 10.172 хиљаде динара и од превозника „Суботица-транс“ Суботица у износу од 988 хиљада динара. У наредној табели дат је преглед извршених расхода према добављачима за превоз ученика.

Табела број 28: Преглед извршених расхода за набавку услуге превоза ученика основних школа и предшколског узраста

Добављач	Износ (у 000 динара)	Уговорен период превоза	Сprovedен поступак јавне набавке
„Енка-путнички“ доо Нови Кнежевац	6,094	Школска 2015/2016	Да
„Енка-путнички“ доо Нови Кнежевац	4.078	Школска 2016/2017	Не (уговор о поверавању делатности)
„Суботица-транс“ Суботица	988	Неодређено	Не
Укупно утрошено	11.160		

Превоз ученика средњих школа

Одлуком о партиципирању путних трошкова редовних ученика средњих школа коју је донела Скупштина општине Кањижа, уређена је партиципација у износу од 40% од пуне цене месечне карте за ученике средњих школа који су корисници права на дечији додатак или права на сталну новчану помоћ, а партиципација за ученике који нису корисници наведеног права одређује се у висини 30% од пуне цене месечне карте. За ове намене општина Кањижа утрошила је укупно 13.404 хиљаде динара, од чега су средства у износу од 1.950 хиљада динара од Аутономне покрајине Војводине- Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине- националне заједнице.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Кањижа платила 988 хиљада динара предузећу ЈП „Суботица транс“ Суботица на основу уговора о превозу који је закључила 2009. године на име набавке услуге превоза ђака предшколског узраста и основних школа, односно извршила је расходе без претходно спровођења поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и 7а. и чланом 39. Закона о јавним набавкама, чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за остале текуће дотације и трансфере, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/16- аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 – одлука УС

⁸⁰ „Службени лист општине Кањижа“ број 18/14

Уколико се настави трошење средстава без утврђене висине и начина поступка доделе средстава јавља се ризик од неуређеног трошења средстава и одсуства контроле у извршењу.

Уколико се настави са извршавањем расхода за превоз ученика без претходно спроведеног поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 40

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да расходе за остале дотације и трансфере евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем (40.1); да актом ближе уреде висину, начин и поступак доделе средстава приликом остваривања права деџа колица за близанце и тројке која су утврђена Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом (40.2.); набавку услугу превоза ученика врше по спроведеном поступку јавне набавке (40.3).

5.1.3.18. 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 29: 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	Скупштина општине	535	535	534	534	100	100
2	Председник општине и општинско веће	10.700	11.850	9.310	9.310	79	100
3	Општинска управа	21.738	22.388	20.806	20.188	90	97
4	Укупно организационе јединице	32.973	34.773	30.650	30.032	86	98
5	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 481000	34.699	36.499	31.350	30.732	86	100

1) Скупштина општине

Дотације политичким странкама- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 534 хиљада динара.

Општина Кањижа је извршила обрачун и пренела средства у износу од 248 хиљада динара за редован рад пет политичких странака за период од шест месеци. Исплаћена средства се пренета четири пута у току године, а не како прописано законом, до 10. у месецу за претходни месец.

У 2016.години су одржани републички и локални избори. Општина Кањижа је исплатила 286 хиљада динара за финансирање изборне кампање политичких странака.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- средства за редован рад политичких субјеката нису исплаћивана у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности,

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да средства за редован рад политичких субјеката исплаћују у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.

2) Општинско веће и Председник општине

Дотације осталим непрофитним институцијама- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.310 хиљаде динара.

На основу Одлуке о начину финансирања пројеката невладиних организација из буџета општине Кањижа, донете од стране Скупштине општине Кањижа, Председник општине је расписивао јавне конкурсе. Јавни конкурс за финансирање пројеката невладиних

организација из буџета општине Кањижа за 2016. годину⁸¹ расписан је у износу од 8.500 хиљада динара за финансирање пројеката из девет приоритетних области које је добило 48 удружења. II. Јавним конкурсом⁸² у 2016. години врши се финансирање пројеката невладиних организација са приоритетом из области екологије, заштите животне средине и здравља грађана у износу од 600 хиљада динара. Средства су расподељена на шест невладиних организација. Удружењу „Арс натурае“ одобрено је 180 хиљада динара, од чега је 2016. години исплаћено 90 хиљада динара, а остатак одобреног износа је исплаћен у 2017. години. Председник општине Кањижа расписао је Конкурс⁸³ за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у култури у 2016. години у износу од 1.400 хиљада динара, а средства су добила 17 удружења. У тестираном узорку за четири удружења, Општина је одобрила износ од 560 хиљада динара. Половину одобрених средстава је исплатила у 2016. години, док је 280 хиљада динара исплатила на терет буџета 2017. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Планирањем и евидентирањем расхода у износу 9.310 хиљада динара за дотације на размену Општинског већа и Председника општине уместо на размену Општинске управе поступљено је супротно организационој класификацији из члана 29. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да средства одобрена удружењима Јавним конкурсима исплаћују у роковима утврђеним у Одлуци о начину финансирања невладиних организација из буџета општине Кањижа.

3) Општинска управа

Дотације осталим непрофитним институцијама- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 20.806 хиљада динара.

Председник општине Кањижа потписао је Уговор о обављању одређених делатности од значаја за унапређивање туризма на територији општине Кањижа са удружењем „ДМО-Кањижа“ дестинација менаџмент организација. Предмет уговора је обављање одређених делатности од значаја за унапређивање туризма на територији општине Кањижа: рекламирање и маркетинг туристичке дестинације, припрема и издавање публикација, информатора и рекламног материјала са циљем промовисања туристичке дестинације општине Кањижа, и слично. Удружење је Општини достављало тромесечне извештаје о преузетим активностима, како је захтевано уговором. Општина Кањижа није спровела поступак јавне набавке за туристичке услуге, нити их је поверила другом правном лицу у складу са Законом о туризму.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- да су за 1.800 хиљада динара више су исказане дотације невладиним организацијама (481000), док су за исти износ мање исказани расходи за услуге по уговору (423000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- да је извршен расход од 1.800 хиљада динара за рекламне услуге без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7., 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама и да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁸¹ „Службени лист општине Кањижа“ број 1/16

⁸² „Службени лист општине Кањижа“ број 3/16

⁸³ „Службени лист општине Кањижа“ број 1/16

Општина Кањижа је уредила област спорта следећим актима: Програмом развоја спорта општине Кањижа 2015-2018.године, Одлуком о остваривању потреба и интереса грађана у области спорта у општини Кањижа, Правилником о критеријумима за категоризацију спортова из области спортског такмичења у општини Кањижа који је донело Општинско веће.

Председник општине Кањижа расписао је Јавни позив за финансирање годишњих програма за потребе и интересе грађана у области спорта у општини Кањижа из буџета општине Кањижа у 2016.години⁸⁴ у износу од 8.200 хиљада динара. Додељена су средства у укупном износу од 7.715 хиљада динара за 24 спортска удружења.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- средства за реализацију годишњих програма у износу 7.715 хиљада динара додељена удружењима на основу Јавног позива, а не на начин да територијални спортски савез јединице локалне самоуправе подноси предлоге годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 138. став 5. Закона о спорту,
- средства за реализацију годишњих програма додељена удружењима на основу Јавног позива, а не у складу са програмским календаром, што је супротно члану 117. Закона о спорту и чланом 21. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта⁸⁵,

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да: средства годишњих програма одобравају на начин да територијални спортски савез јединице локалне самоуправе подноси предлоге годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији јединице локалне самоуправе и да поштују програмски календар у складу са Законом о спорту и Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.

Одлука о стипендијама донета је 31.01.2013. године, од стране Скупштине општине Кањижа. Општина је објавила Јавни оглас за доделу стипендија у 2016. години у износу од 1.000 хиљада динара, а исплаћено је 858 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Општина Кањижа је пренела средства Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 780 хиљада динара у току 2016. године, за реализацију пројекта „Дивац омладински фондови“. Општина Кањижа и Фондација „Ана и Владе Дивац“ закључили су Уговор о сарадњи 21.04.2015. године. У Уговору се наводи да је Општина изразила спремност да институционално и финансијски подржи пројекат „Дивац омладински фондови“, који је финансиран од стране Америчке агенције за међународни развој (USAID) и траје 2 године, са циљем повећања учешћа младих у процесима локалног развоја кроз доделу бесповратних средстава пројектима који су од друштвеног и јавног значаја, а које спроводе млади са територије Општине. Општина се обавезује да сагласно одредбама овог Уговора из општинског буџета у Фонд уплати 500 хиљада динара, а Фондација 4.000 америчких долара за прву годину трајања пројекта. За прву годину (фазу) пројекта општина Кањижа је уплатила 220 хиљада динара у 2015.години, а 280 хиљада динара у 2016. години. За реализацију друге фазе Пројекта Општине Кањижа и Фондације „Ана и Владе Дивац“ закључили су Анекс 2 Уговора 11.04.2016. године, којим се општина обавезује да у 2016. години уплати средства Фонду у износу од 500 хиљада динара. Општина је потписала Меморандум о сарадњи 06.03.2017. године, којим приступа мрежи Општина Дивац омладинских фондова, коју чине све општине које потписале Меморандум и на овај начин издвајају средства за иницијативу младих. Фондација Ана и Владе Дивац су доставили допис дана 06.04.2017. године, у којем се

⁸⁴ „Службени лист општине Кањижа“, број 1/16

⁸⁵ „Службени гласник РС“, 64/16

наводи да су кроз овај Пројекат подржали 11 омладинских пројеката и заједно доделили 897 хиљада динара.

Табела број 30 :Пројекти финансирани од стране Општине кроз Фондацију Ана и Владе Дивац у динарима

Р.б.	Назив пројекта	Организација/група грађана	Уговорен износ	Учешће Општине	Учешће Фондације
1	Макета Дунав парка	Неформална организација	99.600	99.600	
2	Изградња терасе испред Дома културе Долине	Неформална организација	99.546		99.546
3	Обнављање игралишта у Трешњевцу	Неформална организација	98.000	98.000	
4	Поправка спортског терена и спортски реквизити	Неформална организација	100.000	64.280	35.720
5	Спортска опрема за фудбалски клуб Ором	Неформална организација	95.205	10.205	85.000
6	Санација свлачионице фудбалског терена	Неформална организација	99.452	54.776	44.676
7	Еко игралиште	Одред извиђача Кањижа	70.364	70.364	
8	Стреличарско такмичење	Неформална организација	37.308	37.308	
9	Сви у природу	Удружење Мустанг	99.891		99.891
10	Agchery Парк	Неформална организација	59.800	59.800	
11	Обнављање центра Хоргоша	Неформална организација	37.873		37.873
УКУПНО:			897.040	494.333	402.706

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Кањижа пренела средства Фондацији Ана и Владе Дивац у износу од 780 хиљада динара за реализацију пројекта „Дивац омладински фондови“, супротно члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама, члану 56. Закона о буџетском систему и Одлуци о начину финансирања пројеката невладиних организација из буџета општине Кањижа.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да средства намењена за финансирање фондација додељују у складу са Законом о задужбинама и фондацијама, Законом о буџетском систему и Одлуци о начину финансирања пројеката невладиних организација из буџета општине Кањижа.

Средства за Спортски савез општине Кањижа су планирана Одлуком о буџету општине Кањижа за 2016.годину, у оквиру програма Развој спорта и омладине у износу од 3.756 хиљада динара. Спортски савез општине Кањижа је доставио општини Програм рада и програмских активности Спортског савеза општине Кањижа за 2016. годину и Финансијски план за 2016. годину. Општина Кањижа је пренела 2.128 хиљада динара Спортском савезу општине Кањижа, у 2016. години, за следеће намене: плате и додаци запосленима 1.215 хиљада динара, социјални доприноси 218 хиљада динара, стални трошкови 155 хиљада динара, услуге по уговору 380 хиљада динара, материјал 20 хиљада динара и остале дотације и трансфери 140 хиљада динара..

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није формирала стручну комисију за оцену годишњег програма Спортског савеза општине Кањижа и није донела акт о одобреним средствима, у складу са чланом 121. Закона о спорту и чланом 31. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта,
- општина није потписала уговор са Спортским савезом општине Кањижа за одобрена средства за реализацију годишњег програма, што је супротно члану 122. Закона о спорту и члану 32. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта,

- Средства за реализацију годишњег програма Спортског савеза нису одобрена у складу са програмским календаром, што је супротно члану 117. Закона о спорту и члану 21. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта,
- 2.128 хиљада динара пренета Спортском савезу општине Кањижа без претходно дате оцене од стране стручне комисије, без донетог акта о одобрењу средстава и без потписаног уговора са Спортским савезом општине Кањижа што није у складу са члановима 121. и 122. Закона о спорту и члановима 31. и 32. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да годишње програме оцењује комисија, средства годишњег програма одобравају актом, да међусобна права и обавезе са Спортским савезом уреде уговором и да поштују програмски календар у складу са Законом о спорту и Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.

Дотације црвеном крсту Србије- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.480 хиљада динара.

Укупно пренета средства из буџета општине Црвеном крсту у 2016.години су 3.480 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Дотације верским заједницама- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.000 хиљада динара.

Скупштина општине Кањижа је донела Правилник о суфинансирању цркава и верских заједница на територији општине Кањижа дана 19.02.2016. године. Конкурс за суфинансирање пројеката цркава и верских заједница на територији општине Кањижа у 2016.години расписао је Председник општине. На основу Конкурса додељено је 2.000 хиљада динара црквама и верским заједницама. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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

Уколико се настави са доделом средстава удружењима из области спорта без учешћа територијалног спортског савеза јединице локалне самоуправе и без поштовања програмског календара постоји ризик од ненаменског трошења средстава супротно Закону о спорту.

Уколико се настави пренос средстава за реализацију пројеката фондација супротно Закону о задужбинама и фондацијама јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави додела средстава Спортском савезу без оцене програма од стране комисије и потписивања уговора за одобрена средства за реализацију програма постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (41.1), да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама (41.2), да територијални спортски савез јединице локалне самоуправе подноси предлоге годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији јединице локалне самоуправе (41.3) да поштују

програмски календар у складу са Законом о спорту (41.4), да средства намењена за финансирање фондација додељују у складу са законским прописима (41.5), да међусобна права и обавезе са Спортским савезом уреде уговором (41.6.).

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 31: 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	135.640	135.640	110.948	111.392	82	100
2	Укупно организационе јединице	135.640	135.640	110.948	111.392	82	100
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 511000	136.668	136.668	111.413	112.488	82	101

1. Општинска управа: Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 110.947 хиљада динара и чине их издаци за: објекте за потребе образовања 1.717 хиљада динара; складишта, силосе, гараже и слично 3.925 хиљада динара; аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле 42.918 хиљада динара; канализацију 6.740 хиљада динара; комуникационе и електричне водове 256 хиљада динара; установе културе 9.986 хиљада динара; изградњу осталих објеката 1.496 хиљада динара; капитално одржавање објеката за потребе образовања 1.775 хиљада динара; капитално одржавање водовода и канализације 22.789 хиљада динара; капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката 19.345 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентирани су издаци у износу од 42.918. хиљада динара.

У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

- у износу од 11.107 хиљада динара. За радове на асфалтирању улице Братства Јединства у Малим Пијацама са Компанијом „Војпут“ ад Суботица, након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор од 17.11.2015. године. Уговорена вредност је 9.599 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. У 2016. години Компанија „Војпут“ ад Суботица, за радове на асфалтирању улице Братства Јединства у Малим Пијацама, је уплаћена вредност изведених радова од 9.256 хиљада динара и Општина је обрачунала и уплатила ПДВ у износу од 1.851 хиљаду динара. Радови су окончани 10.06.2016. године о чему је сачињен записник о примопредаји.
- у износу од 4.800 хиљада динара. За радове на асфалтирању дела Виноградарске улице у Трешњевцу са Компанијом „Војпут“ ад Суботица, након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор од 17.11.2015. године. Уговорена вредност је 4.316 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. У 2016. години Компанија „Војпут“ ад Суботица, за радове на асфалтирању дела Виноградарске улице у Трешњевцу, је уплаћена вредност изведених радова од 4.168 хиљада динара и Општина је обрачунала и уплатила ПДВ у износу од 632 хиљаде динара. Радови су окончани 04.06.2016. године о чему је сачињен записник о примопредаји,
- у износу од 2.923 хиљаде динара. За радове на асфалтирању улице Мале пруге у Кањижи са Компанијом „Војпут“ ад Суботица, након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор од 17.11.2015. године. Уговорена вредност је 4.580 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. У 2016. години Компанија „Војпут“ ад Суботица, за радове на асфалтирању улице Мале пруге у Кањижи, је уплаћена вредност изведених радова од 2.436 хиљада динара и Општина је обрачунала и уплатила ПДВ у износу од 487 хиљада

динара. Радови су окончани 04.06.2016. године о чему је сачињен записник о примопредаји.

Канализација евидентирани су издаци у износу од 6.740 хиљада динара за радове на изградњи фекалне канализације на делу блока 8 у Кањижи. У поступку ревизије узорковали смо извршене издатке у износу од 4.900 хиљада динара од чега је 4.083 хиљаде динара уплаћено „Јаворник“ доо Суботица док 817 хиљада динара је уплаћени ПДВ. Општина Кањижа је за радове на изградњи фекалне канализације на делу блока 8 у Кањижи, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Јаворник“ доо Суботица, закључила уговор од 03.12.2015. године. Вредност уговора је 5.554 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а. Вредност изведених радова, по окончаној ситуацији, износи 5.551 хиљаду динара без обрачунаог ПДВ-а. Радови су окончани 15.06.2016. године о чему је сачињен записник о примопредаји.

Установа културе евидентирани су издаци у износу од 9.986 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковали смо: издатке у износу од 5.317 хиљада динара који су извршени по рачуну који је испостављен од „Сим гас“ доо Суботица за коначни обрачун радова на санацији и побољшању енергетске ефикасности објекта Дома културе у Хоргошу и издатке у износу од 1.047 хиљада динара извршене по обрачунаом ПДВ-у по наведеном рачуну. За радове на санацији и побољшању енергетске ефикасности објекта Дома културе у Хоргошу, са „Сим гас“ доо Суботица закључен је уговор од 30.09.2015. године. Вредност уговора је 11.621 хиљаду динара без обрачунаог ПДВ-а. Вредност изведених радова износи 11.621 хиљаду динара без обрачунаог ПДВ-а. У 2015. години је „Сим гас“ доо Суботица уплаћен уговорени аванс у износу од 3.486 хиљада динара док је разлика у износу од 8.135 хиљада динара уплаћена у 2016. години од чега по узоркованом рачуну 5.317 хиљада динара. Примопредаја радова је извршена дана 29.01.2016. године о чему је сачињен записник. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Капитално одржавање водовода евидентирани су издаци у износу од 22.789 хиљада динара, од чега 12.425 хиљада динара за радове на замени водоводне мреже у Кањижи док 10.364 хиљаде динара за радове на санацији дела водоводне мреже Кањижа, замена азбест-цементних цеви.

За радове на замени водоводне мреже у Кањижи са „Потиски водоводи“ доо Хоргош, након спроведеног поступка јавне набавке закључени су уговори од 10.05.2016. године и 25.10.2016. године. Уговорена вредност је 14.221 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. У 2016. години су укупно изведени радови од 11.190 хиљада динара од чега је у 2016 години извођачу радова уплаћено 10.161 хиљаду динара и Општина је обрачунала и уплатила ПДВ у износу од 2.196 хиљада динара. Радови су окончани у 2017. години о чему је сачињен записник о примопредаји. У поступку ревизије за радове на замени водоводне мреже у Кањижи узорковали смо извршене издатке у износу од 9.952 хиљаде динара.

За радове на санацији дела водоводне мреже Кањижа, замена азбест-цементних цеви са „Потиски водоводи“ доо Хоргош, након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор од 09.10.2015. године и два анекса уговора у 2016. години. Уговорена вредност је 12.374 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ. У 2016. години је Потиски водоводи“ доо Хоргош уплаћено 8.753 хиљаде динара од чега 3.093 хиљаде динара за радове изведене у 2015. години и 5.659 хиљада динара за радове изведене у 2016. години. Општина је у 2016. години обрачунала и уплатила ПДВ у износу од 1.612 хиљада динара. Радови су окончани 31.03.2016. године о чему је сачињен записник о примопредаји. У поступку ревизије за радове на санацији дела водоводне мреже Кањижа узорковали смо извршене издатке у износу од 7.489 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Отворени спортски и рекреациони објекти евидентирани су издаци у износу од 19.345 хиљада динара за радове на санацији и реконструкцији базена на Тиси. У поступку ревизије узорковали смо извршене издатке у износу од 10.695 хиљада динара од чега је 8.912 хиљада динара уплаћено „Salma-bau“ доо Кањижа док 1.783 хиљаде динара је уплаћени ПДВ.

Општина Кањижа је за радове на санацији и реконструкцији базена на Тиси, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Salma-bau“ доо Кањижа закључила уговор од 03.06.2016. године. Вредност уговора је 16.250 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. Вредност изведених радова износи 16.077 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. „Salma-bau“ доо Кањижа је уплаћен уговорени аванс од 6.500 хиљада динара док је по обрачунатим радовима и испостављеним рачунима уплаћено 9.577 хиљада динара. Радови нису изведени у већој вредности од уговорене али у односу на предмер радова који је саставни део уговора било је вишкова и мањкова радова као и непредвиђених или накнадних радова. Вредност непредвиђених или накнадних радова без обрачуног ПДВ-а износи 1.689 хиљада динара односно 2.089 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Поступак јавне набавке за накнадне радове није спроведен.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа је извршила издатак у износу од 1.689 хиљаду динара без обрачуног ПДВ односно 2.026 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, за непредвиђене - накнадне радове на санацији и реконструкцији базена на Тиси, по обрачуну и рачуну испостављеном од „Salma-bau“ доо Кањижа, 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.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се набавке непредвиђених и накнадних радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

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

Препорука број 42

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да набавку накнадних и непредвиђених радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

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 32: 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	22.980	22.980	30.318	29.592	129	98
2	Укупно организационе јединице	22.980	22.980	30.318	29.592	129	98
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 512000	31.362	31.362	39.148	38.422	123	98

1.Општинска управа. Евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 22.105 хиљада динара и чине их издаци за: тракторе 2.803 хиљаде динара, комбије 2.970 хиљада динара; мотоцикле 310 хиљада динара; намештај 489 хиљада динара; рачунарску опрему 736 хиљада динара; штампаче 423 хиљаде динара; мреже 35 хиљада динара; телефонске централе 57 хиљада динара; електронску опрему 3.154 хиљаде динара; фотографску опрему 32 хиљаде динара; опрему за домаћинство 35 хиљада динара; медицинску опрему 220 хиљада динара;

лизинг медицинске опреме 7.817 хиљада динара; лизинг опреме за јавну безбедност 3.024 хиљаде динара.

Трактори - евидентирани су издаци у износу од 2.803 хиљаде динара. За набавку прикључне машине за поправку путева, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Пропут“ доо Палић, закључен је уговор од 11.04.2016. године. Вредност уговора је 2.335 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Машина за поправку путева је набављена за уређење атарских путева по Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Кањижа за 2016. годину, који је донте дана 18.04.2016. године од стране Скупштине општине а на који је дата сагласност од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине дана 31.03.2016. године. Машина за равнање путева се води у књигама Општине а користи је Јавно предузеће за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа.

Комбији- евидентирани су издаци у износу од 2.970 хиљада динара. За набавку путничког возила (8+1), након спроведеног поступка јавне набавке са „Auto car Vidaković“ доо Суботица закључен је уговор од 01.02.2016. године. Вредност уговора је 2.475 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а.

Мотоцикли- евидентирани су издаци у износу од 310 хиљада динара. За набавку скутера са пратећом опремом са „Alta“ доо Кикинда закључен је уговор од 27.10.2016. године. Вредност уговора је 258 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Уговорено плаћање је извршено авансно по предрачуну од 31.10.2016. године. Испорука је извршена о чему су испостављени рачуни од 09.11.2016. и 21.12.2016. године и о чему су сачињени записници о примопредаји од 10.11.2016. године и 14.12.2016. године. Скутер је набављен за уређење и опремање пољочуварске службе по Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Кањижа за 2016. годину.

Рачунарска опрема- евидентирани су издаци у износу од 736 хиљада динара. За потребе набавке рачунарске опреме са „Sabotronic“ доо Суботица закључен је уговор од 13.06.2016. године. Вредност уговора је 691 хиљаду динара без обрачунаог ПДВ-а. По делу рачуна од 14.06.2016. године набављена је рачунарска опрема у износу од 736 хиљада динара од чега је издатак од 391 хиљаду динара за набавку пет рачунара и пет монитора, извршен са позиције 205 – Машине и опрема у оквиру раздела 4-Општинска управа, Програм-15- Локална самоуправа, док издатак од 345 хиљада динара за набавку три лаптопа је извршен са позиције 150 –Машине и опрема у оквиру раздела 4-Општинска управа, Програм 5-Развој пољопривреде. Фактурисани лаптоп под шифром број 182439 по својим карактеристикама не одговара карактеристикама из понуде која је саставни део уговора од 13.06.2016. године. Наиме понуђен је лаптоп са екраном од 17.3“ и диском од 750 GB док је испоручен лаптоп са екраном од 15.6“ и диском 500 GB.

Штампаџи- евидентирани су издаци у износу од 423 хиљаде динара. За потребе Дома здравља у Књижи, Општина је након спроведеног поступка јавне набавке са „Medicom“ доо Шабац закључила уговор од 23.02.2016. године за набавку медицинског ласер принтера. Уговорена вредност је 275 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. По рачуну је извршен издатак у износу од 330 хиљада динара.

Електронска опрема- евидентирани су издаци у износу од 3.154 хиљаде динара. За потребе успостављања видео надзора на раскрсницама и у васпитно образовним установама са „Info-Кањижа“ доо Кањижа закључен је уговор од 21.03.2016. године. Вредност уговора је 2.500 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. По овом уговору ревидиран је извршени расход у износу од 3.000 хиљаде динара.

Лизинг медицинске опреме- евидентирани су издаци у износу од 7.817 хиљада динара.

За потребе Дома здравља у Књижи, Општина је након спроведеног поступка јавне набавке са „Zastava istrabenz lizing“ доо Београд закључила уговор од 24.07.2015. године за набавку дигиталног РТГ апарата за флуороскопију и радиографију са светлосним појачавачем слике и

бежичним флет панел детектором путем финансијског лизинга. Уговорена вредност је 161.627,27 евра без обрачунатог ПДВ-а. По профактури и инструкцији за плаћање од 14.03.2016. године извршен је уговорени издатак у износу од 3.702 хиљаде динара и на основу Плана отплате лизинга од 14.03.2016. године, извршен је издатак у износу од 192 хиљаде динара за отплату треће рате. Дигитални РТГ апарат је испоручен 14.03.2016. године и дат је на коришћење Дому здравља Кањижа, реверсом број 4/2016. године.

За потребе Дома здравља у Књижи, Општина је након спроведеног поступка јавне набавке са „Zastava istrabenz lizing“ доо Београд закључила уговор од 24.07.2015. године за набавку система за архивирање, складиштење и дистрибуцију медицинских слика (PACS) са дијагностичком радном станицом путем финансијског лизинга. Уговорена вредност је 19.966,87 евра без обрачунатог ПДВ-а. На основу Плана отплате лизинга од 14.03.2016. године, извршен је издатак у износу од 24 хиљаде динара за отплату треће рате. Система за архивирање, складиштење и дистрибуцију медицинских слика (PACS) са дијагностичком радном станицом је испоручен 14.03.2016. године и дат је на коришћење Дому здравља Кањижа, реверсом број 4/2016. године.

За потребе Дома здравља у Књижи, Општина је након спроведеног поступка јавне набавке са „Zastava istrabenz lizing“ доо Београд закључила уговор од 24.07.2015. године за набавку заштитног оловног стакла 120X80 cm путем финансијског лизинга. Уговорена вредност је 4.108,52 евра без обрачунатог ПДВ-а. На основу Плана отплате лизинга од 14.03.2016. године, извршен је издатак у износу од пет хиљада динара за отплату треће рате. Заштитно оловно стакло 120X80 cm је испоручено 14.03.2016. године и дато је на коришћење Дому здравља Кањижа, реверсом број 4/2016. године.

Лизинг опреме за јавну безбедност-евидентирани су издаци у износу од 3.024 хиљаде динара.

Општина Кањижа је након спроведеног поступка јавне набавке са „Zastava istrabenz lizing“ доо Београд закључила уговор од 08.04.2013. године за набавку ватрогасног возила V7000 са опремом, путем финансијског лизинга. Уговорена вредност по преузимању предмета лизинга је 147.919,80 евра, а користи га Ватрогасни савез Кањиже. На основу Плана отплате лизинга од 08.04.2013. године, извршен је издатак у износу од 505 хиљада динара за отплату тридесет седме и четрдесет осме рате.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- у прегледу капиталних издатака у Одлуци о буџету општине Кањижа за 2016. годину, нису планирани извршени издаци за набавку: прикључне машине за поправку путева; за набавку путничког возила (8+1); скутера за пољочуварску службу; компјутера и монитора; медицинског ласер штампача;
- извршена је набавка: прикључне машине за поправку путева; рачунарске опреме; медицинског ласер принтера, опрема за успостављање видео надзора на раскрсницама и у васпитно образовним установама; дигиталног РТГ апарата за флуороскопију и радиографију са светлосним појачавачем слике и бежичним флет панел детектором, система за архивирање, складиштење и дистрибуцију медицинских слика (PACS) са дијагностичком радном станицом, заштитног оловног стакла 120X80 cm, путем финансијског лизинга; ватрогасног возила V7000 са опремом, а да од Скупштине општине Кањижа није донета одлука о њиховом прибављању и одлука о коришћењу, што није у складу са чланом 13. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Кањижа и са чланом 28. став 2. Закона о јавној својини,
- за 221 хиљаду динара, за колико су извршени издаци за отплату главнице по уговорима од 24.07.2015. године, закљученим са „Zastava istrabenz lizing“ доо Београд за набавку опреме путем финансијског лизинга за потребе Дома здравља Кањижа, више су исказани издаци за медицинску и лабораторијску опрему (512500), док су за исти износ мање исказани издаци за отплату главнице за финансијски лизинг (614100), што није у складу са чланом

15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- за 505 хиљаду динара, за колико су извршени издаци за отплату главнице по уговору од 08.04.2013. године, закљученим са „Zastava istrabenz lizing“ доо Београд за набавку ватрогасног возила путем финансијског лизинга за потребе Дома здравља Кањижа, више су исказани издаци за опрему за јавну безбедност (512800), док су за исти износ мање исказани издаци за отплату главнице за финансијски лизинг (614100), што није у складу са чланом 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- од добављача „Sabotronic“ доо Суботица набављен је један комад лаптопа који по својим карактеристикама не одговара карактеристикама из понуде која је саставни део уговора од 13.06.2016. године, односно набављен је лаптоп са екраном од 15.6“ и диском 500 GB док је понуђен лаптоп са екраном од 17.3“ и диском од 750 GB.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа, да преглед капиталних пројеката у општем делу буџета обухвати све планиране издатке; да се прибављање и располагање стварима у својини општине Кањижа врши на основу одлука Скупштине општине Кањижа и да се издаци евидентирају на одговарајућим контима, прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем, да се набављају уговорена добра.

Ризик

Уколико се настави са прибављањем и располагањем стварима у својини општине Кањижа без претходно донетог акта надлежног органа постоји ризик да се набави имовина која није потребна и да иста загуби и отуђи.

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

Препорука број 43

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се прибављање и располагање стварима у својини општине Кањижа врши на основу одлука Скупштине општине Кањижа и да се набављају уговорена добра (43.1.), да се издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем, (43.2.).

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група- 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина обухвата синтетички конто нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 33: Група конта 515000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.999	2.999	4.154	139	139
2	Укупно организационе јединице	2.500	2.999	2.999	4.154	139	139
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 515000	2.550	3.079	3.077	4.232	137	138

Општинска управа. У финансијским извештајима директног корисника Општинске управе исказани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 2.999 хиљада динара. Извршена је набавка компјутерског софтвера од „Sabotronic“ доо Сента са којим је након спроведеног поступка јавне набавке закључен уговор од 26.09.2016.године. Вредност уговора је 2.449 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја система је извршена 30.09.2016. године о чему је сачињен записник.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- у прегледу капиталних издатака у Одлуци о буџету општине Кањижа за 2016. годину, нису планирани извршени издаци за набавку компјутерског софтвера.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа, да преглед капиталних пројеката у општем делу буџета обухвати све планиране издатке.

5.1.4.4. Земљиште, група- 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела број 34: Група конта 541000

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	1.758	1.758	1.752	1.752	100	100
2	Укупно организационе јединице	1.758	1.758	1.752	1.752	100	100
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 541000	1.758	1.758	1.752	1.752	100	100

1) Општинска управа. Евидентирани су издаци за набавку земљишта у износу од 1.752 хиљаде динара, и то: пољопривредног земљишта 30 хиљада динара и грађевинског земљишта 1.722 хиљаде динара.

Набавка грађевинског земљишта- Општина Кањижа је у 2016. години извршила следеће издатке:

- у износу од 300 хиљада динара за набавку грађевинског земљишта, уписаног у ЛН број 5250, к.о. Хоргош, парцела број 14003/2 у површини од 14 а 64 м². Набавка је извршена од физичког лица са којим је закључен уговор од 29.03.2016. године, ради обезбеђивања одговарајуће локације за изградњу црпне станице за повећање притиска у циљу реализације пројекта за продужетак водоводне мреже у насељеном месту Мале Пијаце а на основу Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Кањижа⁸⁶, мишљења Општинског правобранилаштва од 14.03.2016. године, одлука Скупштине општине Кањижа од 27.11.2015. и 30.12.2015. године и тржишне вредности земљишта утврђене од стране Министарства финансија, Пореска управа регионални центар Нови Сад, Експозитура Кањижа, од 28.10.2015. године.
- у износу од 1.418 хиљада динара за набавку земљишта, уписаног у ЛН број 1789, к.о. Трешњевац, парцела број 1083/1, земљиште под зградом објектом у површини 7м² и грађевинска парцела у површини 20 а 38 м² и парцела број 1083/2, земљиште под зградом објектом у површини 20 м² и грађевинска парцела у површини од 14 а и 81 м². Набавка је извршена од физичког лица са којим је закључен предуговор од 12.09.2016. године и уговор од 09.12.2016. године, ради стављања у јавну својину изворишта са чесмом и хидрофор кућице који су предуслов за даље континуирано снабдевање водом у делу насељеног места Тотово Село и за несметан приступ водним објектима, а на основу Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Кањижа⁸⁷, мишљења Општинског правобранилаштва од 30.11.2016. године, одлука Скупштине општине Кањижа од 08.09.2016. и 03.11.2016. године и тржишне вредности земљишта утврђене од стране Министарства финансија, Пореска управа регионални центар Нови Сад, Експозитура Кањижа, од 09.09.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- у прегледу капиталних издатака у Одлуци о буџету општине Кањижа за 2016. годину, нису планирани извршени издаци за набавку земљишта: уписаног у ЛН број 5250, к.о.

⁸⁶ Службени лист општине Кањижа“, број 19/12, 21/12 и 16/13

⁸⁷ Службени лист општине Кањижа“, број 19/12, 21/12 и 16/13

Хоргош, парцела број 14003/2 у површини од 14 а 64 м² и уписаног у ЛН број 1789, к.о. Трешњевац, парцела број 1083/1, земљиште под зградом објектом у површини 7м² и грађевинска парцела у површини 20 а 38 м² и парцела број 1083/2, земљиште под зградом објектом у површини 20 м² и грађевинска парцела у површини од 14 а и 81 м².

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа, да преглед капиталних пројеката у општем делу буџета обухвати све планиране издатке.

5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима и Исправка унутрашњег дуга.

Табела број 35: Група конта 611

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	32.350	32.350	30.378	137.577	425	453
2	Укупно организационе јединице	32.350	32.350	30.378	137.577	425	453
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 611000	32.350	32.350	30.378	137.577	425	453

Општинска управа

На групи 611000-отплата главнице домаћим кредиторима у 2016. години исказан је износ 30.377 хиљада динара и односи се на извршене исплате по основу четири уговора о наменским кредитима, и то:

-13.863 хиљаде динара на основу Уговора о дугорочном кредиту, кредитна партија број 00-410-8400043.2 закључен 27.10.2014.године са „Комерцијална банка“ ад Београд за финансирање реализације ИПА пројекта и капиталног пројекта изградње 1. и 2. фазе аутобуске станице;

-5.739 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном кредиту, кредитна партија број 6046-900865 закључен 11.09.2006.године са „Комерцијална банка“ ад Београд за финансирање изградње општинских путева и улица на територији општине Кањижа;

-1.182 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном кредиту број LTL 695618, закључен 11.07.2016.године са „Societe generale banka“ ад Београд за финансирање капиталног пројекта - Санација и реконструкција базена на Тиси;

-9.595 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, који је закључен 05.10.2011.г. са „UniCredit Bank“ ад Београд за финансирање капиталних инвестиционих расхода за изградњу, реконструкцију, санацију и појачано одржавање улица у насељеним местима на територији општине Кањижа.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.4.4. Отплата главнице страним кредиторима, – група 612000

Група 612000 - Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту; Отплата главнице страним владама; Отплата главнице мултилатералним институцијама; Отплата главнице страним пословним банкама; Отплата главнице осталим страним кредиторима; Отплата главнице на стране финансијске деривате и Исправка спољњег дуга.

Табела број 36: Група конта 612000

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	107.650	107.650	107.199	0	0	0
2	Укупно организационе јединице	107.650	107.650	107.199	0	0	0
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 612000	107.650	107.650	107.199	0	0	0

Општинска управа

На групи 611000-отплата главнице домаћим кредиторима у 2016. години исказан је износ 107.199 хиљада динара и односи се на извршене исплате по основу Уговора о дугорочном кредиту, кредитна партија број 6046-900865 закључен 11.09.2006. године са „Комерцијална банка“ ад Београд за финансирање изградње општинских путева и улица на територији општине Кањижа.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су 107.199 хиљада динара више исказани издаци за отплату главнице страним кредиторима (612000) док су за исти износ мање исказани издаци за отплату главнице домаћим кредиторима (611000), што није у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

5.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2015. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 684.323 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 654.327 хиљада динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања- буџетски суфицит од 29.996 хиљада динара.

Приходи и примања

Табела број37: Биланс прихода и расхода

у 000 дин

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		Година	Година	ревизије	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	835,464	729,377	730,960	1,583
800000					
700000	Текући приходи	832,724	727,916	729,016	1,100
710000	Порези	395,889	420,918	420,918	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	252,457	258,157	258,157	0
712000	Порез на онд зарада	7	1	1	0
713000	Порез на имовину	111,149	126,718	126,718	0
714000	Порез на добра и услуге	28,904	30,819	30,819	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	2	6	6	0
716000	Други порези	3,370	5,217	5,217	0
730000	Донације и трансфери	181,001	146,025	132,162	-13,863
731000	Донације од иностраних држава	26,985	20,549	6,686	-13,863
732000	Донације од међународних организација	13,021	433	433	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	140,995	125,043	125,043	0
740000	Други приходи	249,193	155,379	159,968	4,589
741000	Приходи од имовине	182,928	115,426	115,426	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	16,794	22,012	28,737	6,725
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3,265	3,745	3,745	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	8,796	2,140	2,140	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	37,410	12,056	9,920	-2,136
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6,641	5,594	15,968	10,374
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6,641	5,594	2,105	-3,489
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	0	13,863	13,863
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0

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

791000	Приходи из буџета				0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2,740	1,461	1,944	483
810000	Примања од продаје основних средстава	2,740	1,461	1,944	483
820000	Примања од продаје залиха				0
840000	Примања од продаје природне имовине				0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	828,343	770,025	769,814	-211
500000					
400000	Текући расходи	732,636	614,635	612,920	-1,715
410000	Расходи за запослене	163,427	160,798	157,309	-3,489
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	129,470	127,282	127,282	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	23,466	22,846	22,846	0
413000	Накнаде у природи	4	66	66	0
414000	Социјална давања запосленима	6,678	6,437	2,948	-3,489
415000	Накнаде трошкова за запослене	1,965	2,118	2,118	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,844	2,049	2,049	0
420000	Коришћење услуга и роба	365,585	272,222	277,690	5,468
421000	Стални трошкови	66,500	52,995	52,708	-287
422000	Трошкови путовања	3,553	2,299	3,190	891
423000	Услуге по уговору	105,129	101,607	105,269	3,662
424000	Специјализоване услуге	72,933	39,682	47,090	7,408
425000	Текуће поправке и одржавање	98,478	58,018	45,580	-12,438
426000	Материјал	18,992	17,621	23,853	6,232
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6,790	6,866	6,866	0
441000	Отплата домаћих камата	2,606	3,580	6,856	3,276
442000	Отплата страних камата	4,154	3,276	0	-3,276
444000	Пратећи трошкови задуживања	30	10	10	0
450000	Субвенције	26,891	19,514	15,699	-3,815
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	4,900	5,441	7,241	1,800
454000	Субвенције прив.предузећима	21,991	14,073	8,458	-5,615
460000	Донације, дотације и трансфери	85,162	79,995	80,562	567
463000	Трансфери осталим нивоима власти	51,302	47,199	47,199	0
464000	Дотације организацијама обав. соц. Осигурања	20,220	19,714	19,714	0
465000	Остале дотације и трансфери	13,640	13,082	13,649	567
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	47,203	41,042	40,475	-567
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	47,203	41,042	40,475	-567
480000	Остали расходи	37,578	34,198	34,319	121
481000	Дотације невладиним организацијама	34,472	31,350	30,732	-618
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2,085	1,941	2,680	739
484000	Накнада штете за повреду или штету насталу услед непогода или других природних узорака	94	815	815	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	927	92	92	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	95,707	155,390	156,894	1,504
510000	Основна средства	95,412	153,638	155,142	1,504
511000	Зграде и грађевински објекти	61,231	111,413	112,488	1,075
512000	Машине и опрема	30,085	39,148	38,422	-726
513000	Остале некретнине и опрема			0	0
515000	Нематеријална имовина	4,096	3,077	4,232	1,155
540000	Природна имовина	295	1,752	1,752	0
541000	Земљиште	295	1,752	1,752	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0

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

	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	7,121			0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		40,648	38,854	-1,794
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	72,232	79,671	79,671	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	10,763	25,353	25,353	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	41,756	34,818	34,818	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	19,713	19,500	19,500	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	31,535	35,175	35,901	726
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	31,535	35,175	35,901	726
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	47,818	3,848	4,916	1,068

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 729.377 хиљаде динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 835.464 хиљада динара, смањење за 106.087 хиљада динара.

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Кањижа за 2016. годину, део прихода неправилно је исказан у односу на налаз ревизије односно мање за 1.583 хиљаде динара, и то:

- за 747 хиљада динара мање су исказани приходи од Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина (745154), из разлога јер су исти погрешно евидентирани на економској класификацији Пренета неутрошена средства (311711),
- за 483 хиљада динара мање су исказана примања по основу продаје станова код Општинске управе Кањижа (811), услед за погрешног евидентирања на економској класификацији 311713- Пренета неутрошена средства,
- за 5.686 хиљада динара мање су исказани приходи од уплате родитеља, на рачун ПУ „Наши бисери“, који су погрешно евидентирани на економској класификацији 352151- Остала ванбилансна. У 2017. години отклоњена је наведена неправилност,
- за 205 хиљаде динара Месна заједница Трешњевац је више исказала остварене приходе, услед несвођења обрачунске основе на готовинску, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству по којој је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа,
- за 1.639 хиљада динара је више исказала остале приходе у корист нивоа општина (конто 745100) за извршене уплате по основу рефундација за сталне трошкове,
- за 3.489 хиљада динара више су исказани приходи код ПУ „Наши бисери“ на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) за средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, а за која није извршена корекција (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.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 770.025 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 828.343 хиљаде динара, смањење за 58.318 хиљада динара.

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Кањижа за 2016. годину, део расхода више је исказан у односу на налаз ревизије за 211 хиљада динара, што се одразило на исказивање коначног финансијског резултата, и то:

- за 5.643 хиљаде динара мање су исказани расходи за материјал у односу на налаз ревизије за расходе који су извршени за набавку намирница за припрему дечијих obroka, из средстава од уплате родитеља, који су погрешно евидентирани на економској класификацији 352151- Остала ванбилансна пасива. У 2017. години отклоњена је наведена неправилност (Напомена 5.1.3.10.).
- за 1.639 хиљада динара је више исказала расходе за сталне трошкове у корист нивоа општина (конто 421000) за извршене расходе за струју, а који се рефундирају од стране корисника просторија,
- 3.489 хиљада динара више су исказани расходи за социјална давања запосленима (конто 414100) услед погрешног евидентирања средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана,
- за 726 хиљада динара више су исказани издаци за отплату главнице по уговорима од 24.07.2015. године, за набавку опреме путем финансијског лизинга.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 01.01-31. 12. 2016. године исказан је буџетски дефицит у износу од 40.648 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 729.377 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 770.025 хиљада динара.

Буџетски дефицит 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 25.353 хиљаде динара, део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 34.818 хиљаде динара, износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансиран из кредита у износу 19.500 хиљада динара и утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 35.175 хиљада динара након корекција остварен је вишак прихода и примања –суфицит у износу 3.848 хиљада динара.

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Кањижа за 2016. годину, финансијски резултат вишак прихода и примања- суфицит исказан је мање за 1.068 хиљада динара, што чини разлику између мање евидентираних и исказаних прихода у износу 1.583 хиљада динара и више исказаних расхода у износу 211 хиљада динара.

Месна заједница Кањижа за 579 хиљада динара више исказала коначан финансијски резултат на конту 321121-Вишак прихода и примања -суфицит (АОП 2357), за средства која су исказана у почетном стању на дан 01.01.2016. године на економској класификацији 321121-Вишак прихода и примања –суфицит, а која нису опредељена и евидентирана у 2016. години на конто нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да је финансијски резултат вишак прихода и примања-суфицит исказан мање за 1.068 хиљада динара, што чини разлику између мање евидентираних и исказаних прихода у износу 1.583 хиљада динара и више исказаних расхода у износу 211 хиљада динара.

Ризик

Уколико се погрешно евидентирају приходи и расходи у пословним књигама, јавља се ризик да се нереално искаже финансијски резултат на крају године.

Препорука број 44

Препоручује се одговорним лицима да у финансијским извештајима правилно искажу 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. Правилником 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.

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 Кањижа

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁸⁸ и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸⁹, начелник Општинске управе донео је решење о образовању комисије за попис, број 031-8/2016- I/Д од 17.11.2016. године. Решењем је образована једна комисија за попис са задатком да се са стањем на дан 31.12.2016. године попишу: основна средства (непокретности и опрема); залихе потрошног материјала и ситног инвентара; краткорочна и дугорочна потраживања и финансијски пласмани; новчана средства и готовински еквиваленти; краткорочне и дугорочне обавезе.

Правилником о попису имовине и обавеза, број 110-7/2016-I/Д од 26.05.2016. године, који је донео начелник Општинске управе, уређен је начин вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Начелник Општинске управе, донео је Упутство за рад комисије за попис, број 031-8/2016- I/Д 1/1 од 17.11.2016. године, којим су утврђени послови комисије за попис, рок до 20 јануара 2017. године до када ће се извршити попис као и обавезе рачунополагача да до почетка пописа обаве припремне радње за попис.

Комисија за попис је сачинила План рада број 031-11/2016-1.1 од 19.12.2016. године.

Након извршеног пописа Комисија за попис, сачинила је Извештај број 031-11/2016-1.1. од 25.01.2017. године. Извештај не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања; начин књижења утврђеног вишка опреме и начин књижења предложеног расхода.

Пописом је утврђен вишак намештаја који је добијен из донације и због дотрајалости и нефункционалности предложено је расходовање нематеријалне имовине 22 врсте старих Microsoft рачунарских софтвера.

Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, број 031-4/2017-I/D од 31.01.2017. године, донео је начелник Општинске управе.

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 33/15

За пописом утврђени вишак намештаја и за расходовану нематеријалну имовину (софтвери) и опрему су спроведена одговарајућа књижења у Главној књизи, налозима за књижење број 149 и 150, 152 и 153.

На основу извршеног обрачуна амортизације за 2016. годину спроведена су одговарајућа књижења у Главној књизи, налозима за књижење број 148 и 151.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- пре пописа није извршено усаглашавање: евиденција и стања главне књиге са дневником; помоћних књига са главном књигом; потраживања са дужницима и обавеза са повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- пре почетка пописа за земљиште комисији су дати подаци о површинама земљишта, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- у пописне листе, пописаног земљишта није унета јединица мере, што није у складу са чланом 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање пописаних залиха канцеларијског материјала, реквизита, средстава за чишћење и материјала за репрезентацију, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе,
- у пописне листе, пописаних залиха канцеларијског материјала, реквизита, средстава за чишћење и материјала за репрезентацију и земљишта, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да попис обухвата утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,
- није извршено вредносно обрачунавање пописаних залиха канцеларијског материјала, реквизита, средстава за чишћење и материјала за репрезентацију и земљишта, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да попис обухвата вредносно обрачунавање пописане имовине,
- није извршен попис опреме у износу од 8.213 хиљада динара која је евидентирана ван Главне књиге у оквиру подрачуна ИПА Банатур, пласмана банкама у износу од 25.000 хиљада динара; новчаних средства на наменским подрачунима у износу од 1.138 хиљада динара (ОУ-Програми Семеринг 34 хиљаде динара; ОУ-Програм „Ацросстхе Тиса“ 23 хиљаде динара; ОУ-ИПА Банатур 60 хиљада динара; ОУ – закуп пољопривредног земљишта 365 хиљада динара и ОУ-закуп пословног простора 656 хиљада динара) и средстава на девизним рачунима у износу од 87,27 евра, рачун донације 11, број 504110-100006504, што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- потраживања од купаца у износу од 765 хиљада динара, потраживања за откупљене станове у износу од 11.826 хиљада динара, потраживања за закупнину у износу од 262 хиљаде динара, потраживања од фондова за боловање у износу од 250 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 4.150 хиљада динара, обавезе за накнаде у износу од 116 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса у износу од 732 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи у износу од 194 хиљаде динара, обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 384 хиљаде динара, обавезе по основу отплате камата у износу од 94 хиљаде динара, обавезе по основу трансфера у

износу од 508 хиљада динара, обавеза за социјално осигурање у износу од 195 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 35.774 хиљаде динара, остале обавезе у износу од 47 хиљада динара, пописани су на основу стања у пословним књигама, без приложене документације на основу које је извршен попис,

- извештај о извршеном попису не садржи: стање по књигама а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања, начин књижења утврђеног вишка опреме и начин књижења предложеног расхода, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- начелник Општинске управе није донео закључак о расходовању опреме и о поступку са утврђеним вишком, што није у складу са чланом 12. Правилника о попису имовине и обавеза ОУ Кањижа од 26.05.2016. године,
- за поједину опрему, стопе за годишњи обрачун амортизације нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да, се пре пописа изврши усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником; помоћних књига са главном књигом; потраживања са дужницима 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 пописом обухвати целокупна имовина; да се попис потраживања и обавеза врши на основу веродостојних исправа; да извештај о попису садржи стање по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања; да се расходовање имовине и поступање са утврђеним вишком врши на основу закључка начелника Општинске управе.

Мере предузете у поступку ревизије:

Стопе за годишњи обрачун амортизације опреме усклађене су са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл.лист СРЈ“, број 17/97 и 24/2000).

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 45

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) пописом обухвати целокупна имовина, 5) попис потраживања и обавеза врши на основу веродостојних исправа, 6) у извештај о попису унесу стање по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања, 7) расходовање имовине и поступање са утврђеним вишком врши врше на основу закључка начелника Општинске управе.

5.3.2. Актива

Укупна актива у консолидованом билансу стања општине Кањижа на дан 31.12.2016. године исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 2.995.656 хиљада динара, Иста вредност је исказана у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Кањижа за 2016. годину.

Нефинансијске имовина у сталним средствима-категија 010000

У Билансу стања општине Кањижа нефинансијске имовина у сталним средствима исказана је у бруто вредности од 2.886.760 хиљада динара и нето вредности од 2.673.177

хиљада динара. У Биланс стања укључена је нефинансијске имовина у сталним средствима директних корисника у износу од 2.121.881 хиљаду динара и нефинансијске имовина у сталним средствима индиректних корисника у износу од 551.296 хиљада динара, и то: Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа 293.568 хиљада динара; Информативни центар за развој Потисног региона 5.511 хиљада динара; Образовно културна установа „Сесна“ 76.761 хиљаду динара; ПУ „Наши бисери“ 19.458 хиљада динара; Регионални креативни атеље Кањижа 58.705 хиљада динара; Библиотека „Јожеф Атила“ 8.891 хиљаду динара; Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 960 хиљада динара; Центар за пружање услуге социјалне заштите општине Кањижа 437 хиљада динара; Туристичка организација општине Кањижа у ликвидацији 3.861 хиљаду динара; МЗ Кањижа 2.221 хиљаду динара; МЗ Хоргош 5.500 хиљада динара; МЗ Трешњевац 796 хиљада динара; МЗ Ором 2.656 хиљада динара; МЗ Мале Пијаци 1.408 хиљада динара; МЗ Адорјан 3.352 хиљаде динара; МЗ Велебит 92 хиљаде динара; МЗ Тотово Село 52.100 хиљада динара; МЗ Мартонош 15.019 хиљада динара.

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године је увећана за 62.311 хиљада динара у односу на вредност која је исказана у Билансима стања на дан 31.12.2015. године индиректних корисника и општине Кањижа. Повећала се садашња вредност: зграда и грађевинских објеката за 59.229 хиљада динара, опреме за 8.472 хиљаде динара, земљишта за 1.753 хиљаде динара и аванса за нефинансијску имовину 4.286 хиљада динара, док се смањила садашња вредност: нефинансијске имовине у припреми за 6.987 хиљада динара и нематеријалне имовине за 4.442 хиљаде динара. Промене садашње вредности нефинансијске имовине у сталним средствима су настале услед нових набавки, обрачунате амортизације и расходања.

У поступку ревизије утврђено је да је увећање садашње вредности нефинансијске имовине било мање за 186 хиљада динара јер је МЗ Трешњевац у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала садашњу вредност опреме у износу од 752 хиљаде динара док је у пословним књигама евидентирана опрема у садашњој вредности од 566 хиљада динара. Такође МЗ Трешњевац је, у 2016. години, на основу Обавештења о раскњижавању основних средстава-објеката из књиговодствене евиденције од 09.02.2016. године, које јој је упућено од стране Општинске управе, Одељење за привреду, финансије и развој, извршила искњижавање из својих пословних књига: Пословну зграду, садашње вредности од 1.232 хиљаде динара; Сеоски дом, садашње вредности од 18.086 хиљада динара; зграду мртвачнице, без садашње вредности; зграду од дрвета-Барка, без садашње вредности и уличну гасоводну мрежу, садашње вредности од 353 хиљаде динара, налогом за књижење број 73637 од 31.12.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

-да је МЗ Трешњевац 31.12.2016. године из својих пословних књига искњижила: Пословну зграду, садашње вредности од 1.232 хиљаде динара; Сеоски дом, садашње вредности од 18.086 хиљада динара; зграду мртвачнице, без садашње вредности; зграду од дрвета-Барка, без садашње вредности које је Општинска управа евидентирала у својим пословним књигама 31.12.2015. године, тако да је почетно стање вредности зграда и објеката више исказано за 19.318 хиљада динара,

-да је МЗ Трешњевац 31.12.2016. године из својих пословних књига искњижила уличну гасоводну мрежу, садашње вредности од 353 хиљаде динара, која није евидентирана у књигама Општинске управе,

-да је Општинска управа о обрасцу 1-Биланс стања мање исказала бруто вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за 176.557 хиљада динара и није исказала исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 176.557 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да Општинска управа усагласи своје евиденције за зграде и грађевинске објекте са евиденцијама индиректних корисника, да

се идентификује у чијим књигама је евидентирана улична гасоводна мрежа, да се финансијски извештаји састављају на основу података из евиденција које воде.

Општина Кањижа је покренула поступак уписа јавне својине крајем 2011. године. Са евиденцијом непокретности, кроз софтверски програм се почело у фебруару 2016. године. На дан 30.06.2017 године, у Одељењу за општу управу и друштвене делатности, као својина општине Кањижа евидентирано је: грађевинско земљиште, за 115 јединица површине 28,4818 ха; пољопривредно земљиште за 48 јединица површине 9,1338 ха; друго земљиште за седам јединица површине 9,2687 ха; двадесет седам службених зграда површине 14.127,92 м²; петнаест пословних простора површине 1.168,85 м²; један део зграде површине 24 м²; седамнаест стамбених зграда површине 3.213 м²; двадесет два стана површине 1.544 м²; пет гаража површине 401 м²; једно гаражно место површине 55 м²; једна непокретност за репрезентативне потребе површине 916 м²; и шездесет шест других грађевинских објеката површине 12.298,27 м².

У току је поступак уписа јавне својине општине Кањижа над 34 објеката укупне површине 12.375 м², и то: зграда културе 421 м², две зграде за спорт и физичку културу 355 м², три помоћне зграде 428 м², осам зграда комуналне делатности 2.103 м², једна породична стамбена зграда 80 м², седам зграда водопривреде 8.080 м², три остале зграде-бунар 29 м², седам зграда комуналне делатности 250 м², две зграде за заштиту деце и омладине 629 м² и седам станова површине 403 м².

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

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 2.099.754 хиљаде динара, од чега је вредност зграда и грађевинских објеката директних корисника 1.784.675 хиљада динара и вредност зграда и грађевински објеката индиректних корисника 315.079 хиљада динара, и то: Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа 173.692 хиљаде динара; Образовно културна установа „Снеса“ 57.061 хиљаду динара; ПУ „Наши бисери“ 9.821 хиљаду динара; Регионални креативни атеље Кањижа 57.243 хиљаде динара; Туристичка организација општине Кањижа у ликвидацији 2.178 хиљада динара; МЗ Кањижа 1.740 хиљада динара; МЗ Хоргош 169 хиљада динара; МЗ Ором 1.439 хиљада динара; МЗ Мале Пијаце 799 хиљада динара; МЗ Адорјан 3.020 хиљада динара; МЗ Тотово Село 776 хиљада динара; МЗ Мартонош 7.141 хиљаду динара.

Директни корисници. Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката од 1.784.675 хиљада динара, и то: стамбене зграде за јавне службенике 9.571 хиљаду динара; стамбени простор за социјалне групе 6.816 хиљада динара; остале стамбене зграде 40.627 хиљада динара; болнице, домови здравља и старачки домови 293.091 хиљада динара; остале пословне зграде 359.146 хиљада динара; објекти за потребе образовања 603.019 хиљада динара; ресторани, одмаралишта 22.687 хиљада динара; складишта силоси, гараже 46.963 хиљаде динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 74.029; остали саобраћајни објекти 9.088 хиљада динара; водовод 38.581 хиљада динара; канализација 6.731 хиљада динара; комуникациони и електрични водови 256 хиљада динара; спортски и рекреациони објекти 38.204 хиљаде динара и установе културе 235.866 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- у помоћну књигу основних средстава нису унети подаци о локацији и површини објекта који се воде под инвентарским бројевима: 750, 4025, 1, 3, 518, 4001, 4091, 633, 634, 814, 4024, 980, 1122, 1052, 1100, 519, 23, 1154,

-неслагања у евидентираној површини објекта у књигама Општинске управе и површине објекта која је уписана код РГЗ-Катастар непокретности Кањижа за објекте који се воде под инвентарским бројем: 4131, 4035, 4021 и 4064.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општинска управа је у помоћну књигу основних средстава отпочела са уносом недостајућих података о непокретностима.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се у помоћну књигу основних средстава настави са уносом недостајућих података о објектима, да се усагласе евиденције о површинама објеката над којима је општина Кањижа носилац права јавне својине са површинама које су уписане код РГЗ-Катастар непокретности.

Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа. Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 173.692 хиљаде динара. Евидентирани су: гараже, складишта и слично 460 хиљада динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 112.776 хиљада динара; канализација 52.241 хиљада динара;плиноводи и комуникациони и електрични водови 8.215 хиљада динара.

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели. Евидентирана је вредност локалних путева и улица у општини Кањижа од 112.776 хиљада динара. Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа је за изградњу коловоза локалних путева и улица у општини Кањижа ради обезбеђења прилаза магистралним и регионалним путевима са ЈП „Путеви Србије“ Београд (суинвеститор) и компанијом „Војпут“ ад Суботица закључила уговор од 21.06.2006. године. Уговорена вредност са обрачунатим ПДВ-ом износи 387.156 хиљада динара од чега 50 % финансира ЈП за уређење насеља општине Кањижа а 50% финансира ЈП "Путеви Србије" Београд. На финансијским картицама добављача Компанија „Војпут“ ад Суботица у периоду 2006.-2009. година евидентиране су обавезе јавног предузећа у укупном износу од 193.578 хиљада динара, и то: за 50 % вредности прве и друге привремене ситуације и вредност треће и четврте ситуације док су на финансијској картици нефинансијске имовине у припреми евидентиране извршене уплате у укупном износу од 166.542 хиљаде динара и 23.939 хиљада динара обрачуната вредност по четвртој ситуацији, што укупно износи 190.481 хиљаду динара.

У поступку ревизије представљено нам је пет привремених ситуација које је испоставила Компанија „Војпут“ Суботица у којој је исказана укупна вредност извршених радова од 243.478 хиљада динара.

У помоћној књизи основних средстава није евидентиран податак о локацији и дужини пута-улице.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је за најмање 52.997 хиљада динара мање исказана и евидентирана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, -у помоћној књизи основних средстава није евидентиран податак о локацији и дужини пута-улице.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се након спроведеног поступка ликвидације јавног предузећа посвети посебна пажња идентификовању и евидентирању имовине.

Канализација. Евидентирана је набавна вредност фекалне канализације и одржавање атмосферске канализације у Кањижи у износу од 14.909 хиљада динара и набавна вредност фекалне канализације у Кањижи у износу од 34.579 хиљада динара на основу ситуација испостављених од „Потиски водоводи“ доо Кањижа.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да у помоћној књизи основних средстава није евидентиран податак о локацији и дужини фекалне канализације и атмосферске канализације.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се након спроведеног поступка ликвидације јавног предузећа посвети посебна пажња идентификовању и евидентирању имовине.

Образовно културна установа „Снеса“. Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 57.061 хиљаду динара. Евидентирани су остале стамбене зграде садашње вредности 1.530 хиљада динара и остали објекти-установе културе садашње вредности 55.531 хиљаду динара.

Установе културе, евидентиран је део зграде Дома културе, број 14, у површини од 983 м², садашње вредности на дан 31.12.2016. године од 27.616 хиљада динара. Образовно културна установа „Снеса“ је код Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Кањижа, уписана у лист непокретности број 5962, са правом коришћења над делом објекта у згради број 14. у корисној површини од 999 м². Уговором о претварању зграде у етажну својину и преношењу права коришћења на посебним деловима непокретности на посебном објекту, који је закључен дана 15.11.2010. године, између Образовно културне установе „Сесна“ и Регионалног креативног атељеа, утврђено је да Образовно културној установи „Снеса“ остају на коришћењу посебни делови зграде у Етажи 1, корисне површине 983,09 м².

У оквиру осталих објеката-Установе културе на дан 31.12.2016. године евидентиран је и биоскоп и позориште садашње вредности од 27.915 хиљада динара. Образовно културна установа „Снеса“ је код Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Кањижа, уписана у лист непокретности број 5962, са правом коришћења над делом објекта у згради број 2.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

-за 16 м² мање је евидентирана површина дела зграде Дома културе у пословним књигама Образовно културна установа „Снеса“ у односу на површину која је евидентирана код Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Кањижа над којом је Образовно културна установа „Снеса“ уписана са правом коришћења,

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да са Службом за катастар непокретности Кањижа усагласе површине над којима се даје право коришћења Образовно културној установи „Снеса“ и да након тога Образовно културна установа „Снеса“ спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Регионални креативни атеље Кањижа. Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 57.243 хиљаде динара и то остали објекти-установе културе. Евидентирана је зграда установе и део грађевинског објекта (53%) Art Caffè и смештај гостију.

Одлуком Скупштине општине Кањижа бр. 02-353/2012-И/Б од 27.11.2012.г.⁹⁰ и Одлуком Скупштине општине Кањижа бр. 361-1/2014-И/В од 31.01.2014.г.⁹¹ дати су на коришћење делови објеката бр. 14 на парц. бр. 930 к.о. Кањижа привредном друштву „Кањижа-туризам“ ДОО Кањижа, која чињеница није уписана у РГЗ СКН.

Ради регулисања имовинско правног статуса објеката бр. 14 на парцели бр. 930 к.о. Кањижа, и доношења акта Скупштине општине о одузимању права коришћења односно о давању на коришћење делова непокретности Општинско правобранилаштво се обратило Председнику општине дана 17.07.2017. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

-да Скупштина општине Кањижа није актом доделила Регионалном креативном атељеу Кањижа право коришћења над зградом и делу грађевинског објекта (53%) Art Caffè и смештај гостију,

-да Регионални креативни атеље у помоћној књизи основних средстава, зграду и део грађевинског објекта (53%) Art Caffè и смештај гостију, води под једним инвентарским бројем (589-00300).

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да наставе са активностима везаним за регулисање имовинско правног статуса објекта број 14 на парцели број 930 к.о. Кањижа, да актом уреде право коришћења Регионалном креативном атељеу над зградом и делом

⁹⁰ „Службени лист општине Кањижа“, број 21/12

⁹¹ „Службени лист општине Кањижа“, број 2/14

грађевинског објекта *Art Caffè* и смештај гостију; да се у помоћној књизи основних средстава сваком објекту додели инвентарски број и да се објекти појединачно евидентирају.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општина Кањижа предузела је радње ради регулисања имовинско правног статуса за објекат на парцели број 930 у к.о. Кањижа.

Опрема – конто 011200

У консолидованом Билансу стања општине Кањижа исказана је опрема у нето износу од 132.078 хиљада динара, од чега је 110.964 хиљаде динара нето вредност опреме директних корисника и 21.114 хиљада динара нето вредност опреме индиректних корисника: Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа 4.303 хиљаде динара; Информативни центар за развој Потиског региона 927 хиљада динара; Образовно културна установа „Снеса“ 4.606 хиљада динара; ПУ „Наши бисери“ 2.373 хиљаде динара; Регионални креативни атеље Кањижа 1.437 хиљада динара; Библиотека „Јожеф Атила“ 122 хиљаде динара; Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 960 хиљада динара; Центар за пружање услуге социјалне заштите општине Кањижа 437 хиљада динара; Туристичка организација општине Кањижа у ликвидацији 1.683 хиљаде динара; МЗ Кањижа 444 хиљаде динара; МЗ Хоргош 1.076 хиљада динара; МЗ Трешњевац 752 хиљаде динара; МЗ Ором 367 хиљада динара; МЗ Мале Пијаце 182 хиљаде динара; МЗ Адорјан 272 хиљаде динара; МЗ Велебит 92 хиљаде динара; МЗ Тотово Село 224 хиљаде динара; МЗ Мартонош 857 хиљада динара.

МЗ Трешњевац. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 752 хиљаде динара док је у пословним књигама евидентирана опрема у садашњој вредности од 566 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је: за 186 хиљада динара више је исказана вредност опреме (011200), што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Трешњевац да се финансијски извештаји састављају на основу података из евиденција које воде.

Земљиште - конто 014100

Земљиште је исказано у вредности од 232.010 хиљада динара, и чине га земљиште директних корисника 207.150 хиљада динара и земљиште индиректних корисника 24.860 хиљада динара, и то: Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа 826 хиљада динара; Образовно културна установа „Снеса“ 10.820 хиљада динара; ПУ „Наши бисери“ 5.226 хиљада динара; МЗ Трешњевац 44 хиљаде динара; МЗ Ором 850 хиљада динара; МЗ Мале Пијаце 13 хиљада динара; МЗ Адорјан 60 хиљада динара; МЗ Мартонош 7.021 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирана је садашња вредност земљишта у износу од 207.150 хиљада динара и то: земљиште под зградом 29.150 хиљада динара у површини 1.7440 ха; земљиште уз зграду 41.241 хиљада динара, у површини 5.7367 ха; грађевинска парцела 111.333 хиљаде динара у површини 55.6975 ха; остало земљиште гробље 14.470 хиљада динара, у површини 2.0448 ха и пољопривредно земљиште 10.956 хиљада динара у површини 10.1182 ха.

Вредност земљишта исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године је увећана за 1.753 хиљаде динара у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године. До увећања је дошло услед набавке грађевинског земљишта површине 49 а и 83 м² и земљишта под зградом 27 м².

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да земљиште није евидентирано у Помоћној књизи основних средстава већ у „excel“ табелама.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општинска управа је у 2017. години устројила Помоћну књигу за земљиште.

ПУ „Наши бисери“ Исказана је садашња вредност земљишта у износу од 5.226 хиљада динара. Евидентирано је грађевинско земљиште укупне површине од 10.770 м², од чега 5.656 м² у Кањижи; 1.730 м² у Хоргошу; 804 м² у Велебиту и 2.580 м² у Орому. У поступку ревизије нисмо се уверили да је евидентирана површина земљишта у књигама ПУ „Наши бисери“ усаглашена са евиденцијом која се води код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности Кањижа. Такође је утврђено да је земљиште под објектом на парцели број 979/2 ко Хоргош у површини од 884 м², садашње вредности 1.768 хиљада динара и земљиште под објектом на парцели број 2521/2 ко Кањижа у површини од 346 м², садашње вредности 692 хиљаде динара евидентирано и у књигама Општинске управе.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 2.460 хиљада динара, више је исказана и евидентирана вредност земљишта (014100), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- површине земљишта које су евидентирани у књигама ПУ „Наши бисери“ нису усаглашене са евиденцијом која се води код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности Кањижа.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наши бисери“ да се са конта земљишта искњижи вредност земљишта која је евидентирана у књигама Општинске управе и да се устроји евиденција земљишта на основу одлука Скупштине општине Кањижа и евиденције у Катастру.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 180.459 хиљада динара, и чини је нефинансијска имовина у припреми директног корисника Општинске управе 15.112 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми индиректних корисника 165.347 хиљада динара: Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа 104.167 хиљада динара; Образовно културна установа „Снеса“ 4.221 хиљада динара; ПУ „Наши бисери“ 1.972 хиљаде динара; МЗ Хоргош 4.045 хиљада динара; МЗ Мале Пијаце 414 хиљада динара; МЗ Тотово Село 50.528 хиљада динара.

Општинска управа. Исказана је нефинансијска имовина у припреми од 15.112 хиљада динара, и то: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 1.717 хиљада динара; саобраћајни објекти у припреми 635 хиљада динара; водоводна инфраструктура у припреми 12.425 хиљада динара и други објекти у припреми 335 хиљада динара.

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, евидентиран је износ од 1.717 хиљада динара, од чега:

-износ од 1.173 хиљаде динара је обрачуната вредност изведених радова на изградњи наставно образовног центра прва фаза по I привременој ситуацији број 16-303-000512 од 24.05.2016. године, испостављене од „GAT“ доо Нови Сад,

-износ 235 хиљада динара је обрачунати ПДВ на вредност I привремене ситуације од 24.05.2016. године, испостављене од „GAT“ доо Нови Сад,

-износ од 273 хиљаде динара је обрачунати ПДВ на вредност Окончане ситуације од 04.11.2016. године, испостављене од „GAT“ доо Нови Сад.

По Окончаној ситуацији од 04.11.2016. године, испостављеној од „GAT“ доо Нови Сад укупна вредност изведених радова на изградњи наставно образовног центра прва фаза износе 2.538 хиљада динара, од тога преостали део за плаћање у износу 1.365 хиљада динара извршен је у 2017. години. Општина Кањижа овај износ није евидентирала у 2016. години на нефинансијској имовини у припреми.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је за 1.365 хиљада динара, колико износи обрачуната вредност радова на изградњи наставно образовног центра прва фаза, по Окончаној ситуацији од 04.11.2016. године испостављеној од „GAT“ доо Нови Сад, мање је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у припреми (015100), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се идентификује степен изведених радова на изградњи наставно образовног центра прва фаза и степен употребе објекта и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

Саобраћајни објекти у припреми, евидентиран је износ од 645 хиљада динара који се односи на обрачунати ПДВ по I привременој ситуацији број 1558/2016 од 31.10.2016. године и Окончаној ситуацији број 1764/2016 од 28.11.2016. године, испостављене од „Потиски водоводи“ доо Хоргош за изградњу бицикличке стазе прва фаза-деоница 3. По овим ситуацијама укупно су обрачунати радови у вредности од 3.175 хиљада динара који су плаћени у 2017. години.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је за 3.175 хиљада динара, колико износи обрачуната вредност радова на изградњи бицикличке стазе прва фаза-деоница 3 по ситуацијама испостављеним од „Потиски водоводи“ доо Хоргош, мање је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се идентификује степен изведених радова на изградњи бицикличке стазе и степен употребе објекта и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа. Исказана је нефинансијска имовина у припреми од 104.167 хиљада динара, од чега: 63.438 хиљада динара се односи на део вредности локалних путева и улица у општини Кањижа ради обезбеђења прилаза магистралним и регионалним путевима и износ од 3.839 хиљада динара је вредност извршених улагања у насипање песком на месту градње продавнице Меркатор.

Уговором о купопродаји број 404-173/2011-1/A-1/2 од 27.07.2011. године који је закључен између ЈП за уређење насеља општине Кањижа, „Merkator-S“ доо Нови Сад и општине Кањижа, неизграђено грађевинско земљиште у укупној површини од 56 ари 98 м² је продато „Merkator-S“ доо Нови Сад. Уговорена је обавеза јавног предузећа да уради санацију терена, насипањем терена који ће обезбедити коту терена изнад нивоа максималних подземних вода.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је за 3.839 хиљада динара колико је утрошено за радове на насипању песком на неизграђеном грађевинском земљишту који су уговорени приликом продаје земљишта „Merkator-S“ доо Нови Сад 2011. године, више је исказана и евидентирана нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се након окончања поступка ликвидације Јавног предузећа за уређење насеља општине Кањижа, посвети посебна пажња идентификују улагања која су извршена на земљишту које је продато „Merkator-S“ доо Нови Сад, и које више није у власништву општине Кањижа и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

Образовно културна установа „Снеса“. Исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.221 хиљаду динара од чега се на изградњу Музеја и медијског центра односи 3.668 хиљада динара. Евидентирана је израда главног пројекта Музеја и Медијског центра у износу од 968 хиљада динара, услуга рушења објекта на чијем месту је требало да се изгради Музеј и Медијски центар у износу од 2.597 хиљада динара и разне таксе, дозволе и сагласности у износу од 103 хиљаде динара. Фактуре за пројекат и рушење објекта су из 2008. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Образовно културна установа „Снеса“ у својим пословним књигама више евидентирала нефинансијску имовину у припреми у износу 3.668 хиљада динара, а мање је евидентирала нематеријалну имовину у износу 968 хиљада динара за вредност главног пројекта Музеја и Медијског центра. За преостали износ 2.597 хиљада динара мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе, за вредност извршених услуга рушења објекта на чијем месту је уместо Музеја и Медијског центра изграђена зграда Регионалног центара за професионални развој радника у просвети, а која се води у књигама Општинске управе.

Препоручује се одговорним лицима Образовно културна установа „Спеса“ да се вредност главног пројекта Музеја и Медијског центра искњижи са нефинансијске имовине у припреми и да се евидентира у оквиру нематеријалне имовине (конто 016000); да се на основу одлуке надлежног органа вредност улагања у рушење објекта као издатка који је настао у вези припреме терена за изградњу објекта искњижи из пословних књига Образовно културна установа „Спеса“ и да се иста пренесе на Општинску управу ради увећања вредности зграде Регионалног центара за професионални развој радника у просвети.

МЗ Хоргош. Исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.045 хиљада динара. Евидентирана је водоводна инфраструктура у припреми. Евидентирани су извршене уплате у 2008. и 2009. години по уговорима од 20.03.2008. године и 17.09.2009. године за изградњу фекалне канализације у Хоргошу. МЗ Хоргош је са „Потиски водоводи“ доо Хоргош закључила два уговора, и то:

- уговор од 20.03.2008. године и анекс уговора од 01.08.2008. године којима је уговорено да је МЗ Хоргош суинвеститор у изградњи фекалне канализације у Хоргошу са учешћем у финансирању од 14.166 хиљада динара. „Потиски водоводи“ доо Хоргош су испоставили две ситуације по којима су МЗ Хоргош обрачунати радови у укупној вредности од 12.482 хиљаде динара,

- уговор од 17.09.2009. године за изградњу фекалне канализације у улици Петефи Шандора у Хоргошу. Уговорена вредност износи 3.315 хиљада динара. МЗ Хоргош су од стране „Потиски водоводи“ доо Хоргош испостављене две ситуације на 3.552 хиљаде динара.

Разлика између евидентираних вредности канализације у припреми и вредности испостављених ситуација износи 11.989 хиљада динара и иста није евидентирана у књигама МЗ Хоргош.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је: за најмање 11.989 хиљада динара мање је исказана и евидентирана нефинансијска имовина у припреми (015100), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Хоргош да се идентификује вредност извршених радова на изградњи фекалне канализације у Хоргошу и да се иста на основу одлуке надлежног органа искњижи из пословних књига МЗ Хоргош и пренесе у пословне књиге Општине.

МЗ Тотово Село. Евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 50.528 хиљада динара. МЗ Тотово Село је са Римокатоличком црквеном општином Тотово Село закључила Споразум о заједничком улагању за изградњу основне школе у Тотовом Селу од 21.11.2002. године. Постигнут је споразум да се зграда основне школе изгради на парцели број 1306/1 ко Трешњевац која се налази у власништву Римокатоличке Црквене општине Тотово Село и да се изградња остварује у заједничком улагању МЗ Тотово Село и Римокатоличке Црквене општине Тотово Село.

МЗ Тотово Село је са Римокатоличком црквеном општином „Свети Јосиф“ Тотово Село закључила уговор о заједничком улагању средстава за изградњу основне школе у Тотовом Селу од 10.05.2005. године. Уговорено је да ће у финансирању изградње и опремања основне школе МЗ Тотово Село учествовати 1/3 дела а Римокатоличка црквена општина 2/3 дела. Наведеном сразмерном улагању у изградњу и опремању школе уговорено је да МЗ Тотово Село стиче право власништва на згради односно право коришћења плаца школе тако да ће месна заједница постати власник укупно 827 м² корисне површине школе која представља 1/3 дела целе зграде школе и добиће право трајног коришћења на 1/3 плаца на парцели бр. 1306/1 ко Трешњевац који ће остати у власништву Римокатоличке цркве. Власник преосталих 2/3 дела корисне површине школе односно **целе зграде** саграђене на парцели број 1306/1 ко Трешњевац ће бити Римокатоличка црква као и власник целог плаца на парцели број 1306/1.

МЗ Тотово Село и општина Кањижа су закључиле уговор о заједничком улагању средстава за изградњу основне школе у Тотовом Селу којим је уговорено да општина Кањижа као суинвеститор учествује у финансирању инвестиције у износу од 25.000 хиљада динара.

МЗ Тотово Село и Римокатоличка црквена општина Тотово Село су за извођење грађевинских радова на централном делу објекта основне школе закључиле са СЗР „Неимар“ Кањижа уговор од 05.12.2003. године и три анекса уговора у периоду 2004.-2007. године по којима су изведени радови и испостављене ситуације на износ од 50.868 хиљада динара. МЗ Тотово Село је на нефинансијској имовини у припреми евидентирала извршена плаћања у износу од 50.000 хиљада динара

Општина Кањижа, Општинска управа-Одељење за инспекцијско надзорне послове је МЗ Тотово Село и Римокатоличкој Црквеној општини Тотово Село издала Решење, број 351-217/2008-III од 03.11.2008. године, о одобрењу за употребу Прве фазе основне школе у Тотовом Селу.

Према образложењу Општинског јавног правобраниоца, које смо добили у поступку ревизије, изградња друге и треће фазе предметне основне школе су још у току. Упис јавне својине општине Кањижа у односу на изграђени део зграде основне школе (прва фаза) у складу са извршеним улагањима од стране општине Кањижа и МЗ Тотово Село у РГЗ – Катастар непокретности није реализован. Заступници МЗ Тотово Село и Римокатоличке Црквене општине, су дана 26.07.2017. године, у канцеларији општинског правобраниоца одржали састанак, где су изразили спремност регулисања имовинско правног статуса непокретности број 1306/3 ко Трешњевац и за закључивање вансудског споразума. Ради утврђивања потребне документације за солемнизацију споразума Општинско правобранилаштво се обратило јавном бележнику дописом број 46-28/2017-I/E-1/1 од 27.07.2017. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се настави са радњама око заштите интереса општине Кањижа на изграђеном објекту основне школе у Тотовом Селу.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општина Кањижа предузела је радње око регулисања имовинско правног статуса непокретности број 1306/3 ко Трешњевац.

Нематеријална имовина - конто 016100

Нематеријална имовина исказана је у садашњој вредности од 20.984 хиљаде динара, и то код директног корисника Општинске управе 3.980 хиљада динара и код индиректних корисника 17.004 хиљаде динара: Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа 3.065 хиљада динара; Информативни центар за развој Потиског региона 4.584 хиљаде динара; Образовно културна установа „Спеса“ 53 хиљаде динара; ПУ „Наши бисери“ 66 хиљада динара; Регионални креативни атеље Кањижа 25 хиљада динара; Библиотека „Јожеф Атила“ 8.769 хиљада динара; МЗ Кањижа 37 хиљада динара; МЗ Хоргош 210 хиљада динара; МЗ Тотово Село 195 хиљада динара.

Општинска управа. Исказана је нематеријална имовина садашње вредности од 3.980 хиљада динара, и то: компјутерски софтвер 3.632 хиљаде динара и књижевна и уметничка дела 348 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је мање евидентирана и у Билансу стања мање исказана вредност нематеријалне имовине за вредност уметничких слика за најмање 119 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2017. години евидентирана је вредност уметничких слика, налогом за књижење број 1/А од 01.01.2017. године.

Залихе-категорија 020000

У Билансу стања општине Кањижа исказана је нето вредност залиха од 5.461 хиљаду динара и чине је залихе потрошног материјала код индиректног корисника Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа.

Јавно предузеће за уређење насеља Кањижа Евидентирани су залихе материјала за поправку опреме у износу од 5. 461 хиљаду динара од чега вредност залиха сијалица разне јачине износи 4.760 хиљада динара.

Општинска управа. Залихе административног материјала, залихе материјала за домаћинство и угоститељство и залихе материјала за посебне намене евидентирани су у помоћним књигама залиха док исто није евидентирано у главној књизи, тако да је на дан 31.12.2016. године мање исказано стање залиха у износу од 1.152 хиљаде динара, и то: залиха административног материјала, 154 хиљаде динара и залиха материјала за домаћинство и угоститељство 998 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је: да је у главној књизи мање евидентирано и у Билансу стања мање исказана вредност залиха за најмање 1.152 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2017. години у главној књизи су евидентирани залихе административног материјала, залихе материјала за домаћинство и угоститељство и залихе материјала за посебне намене.

Финансијска имовина

У билансу стања општине Кањижа финансијска имовина исказана је у нето износу од 317.018 хиљада динара, и чини је: дугорочна финансијска имовина 140.736 хиљада динара; новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани 75.429 хиљада динара и активна временска разграничења 100.853 хиљаде динара.

Дугорочна финансијска имовина - конто 110000

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 140.736 хиљада динара.

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција - конто 111100

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција исказане су у износу од 25 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи - конто 111600

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у износу од 552 хиљаде динара код индиректних корисника: Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа 155 хиљада динара и ПУ „Наши бисери“ 397 хиљада динара.

ПУ „Наши бисери“. Евидентирано је потраживање у износу од 397 хиљада динара од купца за продати стан у Кањижи површине 44,61 м² на основу уговора који је закључен између ПУ „Полетарац“ Кањижа (садашња ПУ „Наши бисери“) и физичког лица 2002. године на основу Закона о становању⁹². Стан је продат на 40 година односно на 480 рата од којих је на дан 31.12.2016. године отплаћено 168 рата. У поступку ревизије је утврђено да су потраживања по основу продаје стана по наведеном уговору евидентирана у књигама Општинске управе.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 397 хиљада динара, колико су евидентирана потраживања по основу продаје стана, више су евидентирани и исказани кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (111600), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наши бисери“ да се са конта кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи искњиже потраживања од купца за продати стан.

Домаће акције и остали капитал - конто 111900

Домаће акције и остали капитал исказани су у износу од 140.159 хиљада динара и чине их учешће капитала у домаћим нефинансијским предузећима. Евидентирано је учешће у капиталу следећих предузећа: Регионални центар за друштвено економски развој „Банат“ доо Зрењанин у износу од 31 хиљаду динара; ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица осам хиљада динара; „Диспечер“ доо Кањижа 4.164 хиљаде динара; „Инфо Кањижа“ доо Кањижа 736 хиљада динара; „Кањижа-туризам“ доо Кањижа 2.510 хиљада динара; Регионални креативни атеље десет хиљада динара и ЈП за уређење насеља општине Кањижа, Кањижа 132.700 хиљада динара.

⁹² „Службени гласник РС“, број 50/92 и 46/98

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- подаци о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач општина Кањижа, евидентирани код општине Кањижа и уписани код Агенције за привредне регистре нису усаглашени за 1.102 хиљаде динара, и то: Регионални центар за друштвено економски развој „Банат“ доо Зрењанин; ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица; „Диспечер“ доо Кањижа и „Инфо Кањижа“ доо Кањижа,
- за 131.113 хиљада динара више је исказано и евидентирано учешће у капиталу предузећа чији је оснивач општина Кањижа, и то: за 1.597 хиљада динара мање, колико износи учешће општине Кањижа у основном капиталу ЈКП „Комуналац“ Кањижа, чији је општина Кањижа 100% оснивач и више за 132.710 хиљада динара, колико је евидентирано учешће у основном капиталу индиректних корисника буџета општине Кањижа: Регионални креативни атеље „Нађ Јожеф“ Кањижа и ЈП за уређење насеља општине Кањижа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се са предузећима чији је општина Кањижа оснивач усагласе подаци о висини учешћа Општине у капиталу предузећа и након тога да се спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама и да се из пословних књига искњижи учешће у капиталу индиректних корисника буџета општине Кањижа.

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 20.909 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 214 на дан 31.12.2016. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 33.276 хиљада динара, од чега на подрачунима јавних прихода 30.209 хиљада динара (рачун извршења буџета, наменски подрачуни и подрачуни индиректних корисника 25.960 хиљада динара и подрачуни корисника јавних средстава 4.249 хиљада динара) а на подрачунима сопствених прихода 3.067 хиљада динара.

Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200. У билансу стања исказан је износ од 7.853 хиљаде динара и то код директног корисника Општинске управе 7.188 хиљада динара и код индиректних корисника 665 хиљада динара.

Благајна – конто 121300. У билансу стања исказан је износ од 21 хиљаду динара који је преузет и укључен из финансијских извештаја индиректних корисника.

Девизни рачун – конто 121400. У билансу стања исказан је износ од 1.742 хиљаде динара, и то код директног корисника Општинске управе 11 хиљада динара и код индиректних корисника Информативни центар за развој Потиског региона две хиљаде динара и Образовно културна установа „Снеса“ 1.729 хиљада динара.

Остала новчана средства – конто 121700. У билансу стања исказан је износ од 264 хиљаде динара, и чине га остала новчана средства индиректних корисника.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У консолидованом билансу стања општине Кањижа исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 21.900 хиљада динара, и чине га потраживања по основу продаје и друга потраживања директног корисника Општинске управе 13.104 хиљаде динара и потраживања по основу продаје и друга потраживања индиректних корисника 8.796 хиљада динара; Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа 2.168 хиљада динара; Информативни центар за развој Потиског региона 34 хиљаде динара; Образовно културна установа „Снеса“ 1.418 хиљада динара; ПУ „Наши бисери“ 1.183 хиљаде динара; Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 302 хиљаде динара; Центар за пружање услуге социјалне заштите општине Кањижа 68 хиљада динара; Туристичка организација општине Кањижа у ликвидацији 108 хиљада динара; МЗ Кањижа пет хиљада динара; МЗ Трешњевац 34 хиљаде динара; МЗ Ором 13 хиљада динара; МЗ Велебит 45 хиљада динара; МЗ Мартонош 3.418 хиљада динара.

Општинска управа. Исказана су потраживања у износу од 13.104 хиљаде динара, и то: потраживања од купаца 765 хиљада динара; потраживања за откупљене станове 11.827

хиљада динара; остала потраживања-закупнина 262 хиљаде динара; потраживања од фондова по основу накнаде за боловање запослених 250 хиљада динара.

Потраживање од купаца. Евидентирано је потраживање у износу од 765 хиљада динара од два купца, и то:

-од „Tiszapartfest“ доо Кањижа у износу од 485 хиљада динара по основу Уговора о закупу пословног простора од 30.04.2015. године и Уговора о сношењу трошкова коришћења пословног простора од 05.02.2016. године. Пословни простор је издат у закуп на период од пет година. У поступку ревизије утврђено је, да је по уговору од 30.04.2015. године, потраживање по основу закупа пословног простора за период од 01.10.-31.12.2016. године фактурисано, фактуром број 25/2017 од 08.03.2017. године у износу од 71 хиљаду динара и исто је евидентирано на финансијској картици купаца (конто 122111) у 2017. години,

-од „Војвођански културни центар“ Кањижа у износу од 280 хиљада динара по основу Уговора о закупу пословног простора од 17.06.2015. године. Пословни простор је издат у закуп на период од пет година. У поступку ревизије утврђено је, да је по уговору од 17.06.2015. године, потраживање по основу закупа пословног простора за период од 01.10.-31.12.2016. године фактурисано, фактуром број 26/2017 од 08.03.2017. године у износу од 82 хиљаде динара и исто је евидентирано на финансијској картици купаца (конто 122111) у 2017. години.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- фактуре за закуп пословног простора, закупцима „Tiszapartfest“ доо Кањижа и „Војвођански културни центар“ Кањижа се нису испостављале месечно, што није у складу са чланом 5. Уговора о закупу 30.04.2015. године и 17.06.2015. године,
- потраживања од купаца „Tiszapartfest“ доо Кањижа и „Војвођански културни центар“ Кањижа нису наплаћена у уговореном року што није у складу са чланом 5. Уговора о закупу 30.04.2015. године и 17.06.2015. године,
- за 153 хиљаде динара мање је у 2016. години исказано и евидентирано потраживање од купаца (122100) и за исти износ мање су исказани и евидентирани обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300) по основу закупа пословног простора за период од 01.10. до 31.12.2016. године од „Tiszapartfest“ доо Кањижа и од „Војвођански културни центар“ Кањижа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се закупцима пословног простора испостављају фактуре за закуп у уговореним роковима, да се потраживања по основу закупа евидентирају у периоду када су настала и да се предузму радње око наплате потраживања од купаца пословног простора.

Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа. Исказана су потраживања у износу од 2.168 хиљада динара, и то: потраживања од купаца 64 хиљаде динара; потраживања од купаца за станарине 1.008 хиљада динара; потраживања од купаца за гараже 244 хиљаде динара; спорна потраживања од купаца 841 хиљаду динара; остала потраживања од државних органа и организација 11 хиљада динара.

Потраживања од купаца за станарине. Евидентирано је потраживање од 14 купаца станова у укупном износу од 1.008 хиљада динара од кога потраживање од три купца износи 899 хиљада динара. Једном закупцу, од кога се на име закупнине потражује 349 хиљада динара, наплата се врши путем административне забране док се за преостала два купца тражила социјална анамнеза од Центра за социјални рад који није дао мишљење јер се закупци нису налазили на списку корисника права на материјално обезбеђење.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се након спроведеног поступка ликвидације јавног предузећа посвети посебна пажња око утврђивања статуса и наплате потраживања по основу закупнине за станове.

Спорна потраживања од купаца. Евидентирано је потраживање у износу од 841 хиљаду динара. Према образложењу које нам је достављено у поступку ревизије, потражује се од једног лица за закуп стана и гараже. Стан је изграђен из средстава солидарности. Општински

фонд за солидарну стамбену изградњу је право коришћења над станом пренео тадашњој фирми Дрвно индустријско деоничарско друштво „Петар Драпшин“ Кањижа. Приликом приватизације наведене фирме, како нам је образложено, дошло је до неосноване трансформације државне својине у приватну својину. О томе је обавештавано у пар наврата Републичко јавно правобранилаштво које се по образложењу, о томе није изјаснило.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се провери статус предмета и да општински правобранилац предузме радње у циљу заштите имовине.

МЗ Мартонош. Исказана су потраживања од купаца у износу од 3.418 хиљада динара, и то: потраживања од правних лица за закуп простора у износу од 95 хиљада динара и потраживања од физичких лица у износу од 3.270 хиљада динара.

Потраживања у износу од 3.138 хиљада динара од физичких лица су потраживања за потрошњу воде и протежу се из претходног периода закључно са 2012. годином, односно из периода до када је МЗ обављала послове водоснабдевања. Одлуком Савета МЗ број 25/2012 од 08.10.2012, године и председника Савета МЗ, од 09.10.2012. године, утврђено је да се купци од којих се потражује за утрошену воду неће утуживати из разлога што су потраживања застарела и што би судски трошкови били већи од прихода оствареног у процесу.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Мартонош 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.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200, исказани су у износу од 356 хиљада динара и чине га дати аванси, депозити и кауције директног корисника Општинске управе 137 хиљада динара и дати аванси, депозити и кауције индиректних корисника 219 хиљада динара.

Остали краткорочни пласмани – конто 123900, исказани су у износу од 22.384 хиљаде динара код индиректног корисника Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа. Евидентирана су средства која су се 2012. године, приликом гашења подрачуна сопствених прихода ЈП за уређење насеља општине Кањижа, број 840-342647-96, пренела у буџет Општине.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 22.384 хиљаде динара колико је пренето у буџет Општине приликом гашења подрачуна сопствених прихода јавног предузећа више су исказани и евидентирани остали краткорочни пласмани (123900), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се након спроведеног поступка ликвидације јавног предузећа посвети посебна пажња идентификовању и евидентирању имовине.

Разграничени расходи до једне године - конто 131100, исказани су у износу од 7.649 хиљада динара и чине их разграничени расходи до једне године индиректних корисника.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200, исказани су у износу од 69.533 хиљаде динара и чине га обрачунати неплаћени расходи и издаци директних корисника 42.193 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци индиректних корисника 27.340 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења - конто 131300 исказана су у износу од 23.671 хиљаду динара и чине их остала активна временска разграничења директног корисника Општинске управе 22.845 хиљада динара и остала активна временска разграничења индиректних корисника 826 хиљада динара.

Ванбилансна актива - конто 351000

Ванбилансна актива исказана је у износу од 634.569 хиљада динара и чине је ванбилансна актива директног корисника Општинске управе 2.613 хиљада динара и ванбилансна актива индиректних корисника 631.956 хиљада динара, и то: Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа 628.924 хиљаде динара; Регионални креативни атеље Кањижа 2.090 хиљада

динара; Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 349 хиљада динара; Центар за пружање услуге социјалне заштите општине Кањижа 593 хиљаде динара.

Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа. Исказана је ванбилансна актива у износу од 628.924 хиљаде динара. Евидентирана је вредност: локалних путева 371.798 хиљада динара; грађевинског земљишта поред пута 94.024 хиљаде динара; станова других правних лица 23.501 хиљада динара; атмосферска канализација 3.026 хиљада динара; фекална канализација 26.398 хиљада динара; пречистач за фекалну канализацију 108.422 хиљаде динара; јавна расвета 1.645 хиљада динара и улагања у зграду Омладинске задруге 109 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам презентована документација на основу које је у ванбилансној активи евидентирана вредност: локалних путева од 371.798 хиљада динара; грађевинског земљишта поред пута 94.024 хиљаде динара; атмосферска канализација 3.026 хиљада динара, фекална канализација у Кањижи 26.398 хиљада динара; Пречистач 108.422 хиљаде динара; јавна расвета 1.645 хиљада динара. Према образложењу Ликвидационог управника јавног предузећа, у ванбилансној евиденцији евидентирани су инвестиције почев од 1993 до 2016. године и највећи део инвестиција је из периода 1993-2005. године за које не поседују документацију на основу које је прокњижена промена нити се кроз књиговодствени програм може испратити ток догађаја јер књиговодствени програм постоји од 2006. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се идентификује имовина која је евидентирана код јавног предузећа у ванбилансној евиденцији и да се имовина над којом је носилац права својине општина Кањижа евидентира у књигама Општине.

Регионални креативни атеље Кањижа. Исказана је ванбилансна актива у износу од 2.090 хиљада динара. Евидентирана је вредност костима и реквизита за укупно 1.221 предмет.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је за најмање 2.090 хиљада динара колико је евидентирана вредност костима и реквизита, више исказана и евидентирана ванбилансна актива (351100) док је за исти износ мање исказана и евидентирана опрема (011200) - опрема за културу (011263), што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Регионалног креативног атељеа, да се из ванбилансне активе искњижи вредност костима и реквизита и да се исто евидентира у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима на конту опреме за културу.

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.

Не вршењем анализе имовине која је евидентирана као средство у припреми да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Неевидентирањем целокупне нефинансијске имовине и учешћа у капиталу привредних друштава чији је оснивач општина Кањижа у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Не фактурисањем потраживања у уговорим роковима и не предузимање мера за наплату потраживања постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Уколико се у поступку консолидације из пословних књига не преузимају исправни подаци у билансу стања неће се исказати правилно стање имовине.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем имовине код Општинске управе и индиректних корисника исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од отуђења исте.

Препорука број 46

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, обавезе и капитал, да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви; да Општинска управа усагласи своје евиденције са евиденцијама индиректних корисника (46.1.); да Општинска управа усагласи своје евиденције са евиденцијама индиректних корисника и да правилно искаже почетно стање имовине (46.2.); да МЗ Трешњевац у Билансу стања искаже стање опреме из књиговодствених евиденција (46.3); да се након спроведеног поступка ликвидације Јавног предузећа за уређење насеља општине Кањижа посвети посебна пажња идентификовању и евидентирању имовине, обавеза и капитала (46.4.); да идентификују и утврде право стање и начин коришћења непокретности евидентираних у ванбилансној евиденцији код Јавног предузећа за уређење општине Кањижа, и да након тога непокретности које су својина општине Кањижа, на основу валидне документације евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (46.5.); да наставе са активностима везаним за упис права јавне својине и усаглашавање евиденција са Службом за катастар непокретности Кањижа и Дирекцијом за имовину Републике Србије и да након тога изврше евидентирање у својим пословним књигама (46.6.).

Мере предузете у поступку ревизије:

Општинска управа је у поступку ревизије предузела следеће мере исправљања:

- започела са уносом недостајућих података о непокретностима у помоћну књигу основних средстава,
- отворила Помоћну књигу у којој је евидентирала земљиште,
- евидентирала вредност уметничких слика,
- у главној књизи евидентирала залихе административног материјала, залихе материјала за домаћинство и угоститељство и залихе материјала за посебне намене,
- извршила исправку књижења мање исказаних потраживања за станове у износу од 16 хиљада динара.

МЗ Тотово Село- Општински правобранилац је отпочео радње око регулисања имовинско правног статуса непокретности број 1306/3 ко Трешњевац.

Образовно културна установа „Снеса“ је евидентирала фактуре за премију осигурања на прописаном конту и започете су радње од стране Општинског правобраниоца ради регулисања имовинско правног статуса објеката број 14 на парцели број 930 к.о. Кањижа.

Регионални креативни атеље Кањижа- Од стране Општинског правобраниоца започете су радње ради регулисања имовинско правног статуса објеката број 14 на парцели број 930 к.о. Кањижа.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Кањижа на дан 31.12.2016. године исказана је у нето вредности од 2.995.656 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања општине Кањижа обавезе су исказане у износу од 274.973 хиљаде динара, од чега дугорочне обавезе 150.387 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене 13.841 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 1.918 хиљада динара, обавезе из пословања 79.910 хиљада динара и пасивна временска разграничења 28.917 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака - конто 211400, исказане су у износу од 127.145 хиљада динара, и чине их обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака директних корисника.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи - конто 211600, исказане су у износу 397 хиљада динара код индиректног корисника ПУ „**Наши бисери**“.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 397 хиљада динара, колико су евидентирана потраживања по основу продаје стана, више су евидентирани и исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи (211600), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наши бисери“ да се са конта обавеза по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи искњиже потраживања од купца за продати стан.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге - конто 211900, исказане су у износу од 22.845 хиљада динара код директног корисника Општинске управе.

Обавезе за плате и додатке - конто 231000, исказане су у износу од 10.041 хиљаду динара, и чине их обавезе за плате и додатке директних корисника 4.151 хиљаду динара и обавезе за плате и додатке индиректних корисника 5.890 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000, исказане су у износу од 207 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000, исказане су у износу од 1.833 хиљаде динара, и чине их обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца директних корисника 732 хиљаде динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца индиректних корисника 1.101 хиљаду динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000, исказане су у износу од 494 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000, исказане су у износу од 1.198 хиљада динаре, и чине их службена путовања и услуге по уговору директних корисника 383 хиљаде динара и службена путовања и услуге по уговору индиректних корисника 815 хиљада динара.

Обавезе по основу посланичких додатака конто- 238000, исказане су у износу од 68 хиљада динара код индиректног корисника МЗ Трешњевац.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – конто 241000, исказане су у износу од 94 хиљаде динара код директног корисника Општинске управе. Евидентирана је обавеза према „Banca intesa“ ад Београд, за камату по обрачуну за децембар 2016. године а на основу уговора о кредиту од 05.12.2016. године.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера – конто 243000, исказане су у износу од 1.105 хиљада динара и чине их обавезе по основу донација, дотација и трансфера директних корисника 508 хиљада динара и индиректних корисника 597 хиљада динара.

Обавезе за социјално осигурање – конто 244000, исказане су у износу од 655 хиљада динара и чине их обавезе за социјално осигурање директног корисника Општинске управе 195 хиљада динара и индиректног корисника МЗ Ором 460 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе - конто 245000, исказане су у износу од 64 хиљаде динара и чине их обавезе за остале расходе индиректног корисника Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа.

Обавезе из пословања

Примљени аванси, депозити и кауције - конто 251000, исказани су у износу од 1.165 хиљада динара и чине их примљени депозити директног корисника Општинска управа 1.021 хиљада динара и примљени аванси индиректних корисника 144 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима - конто 252000, исказане су у износу од 53.625 хиљада динара, и чине их обавезе према добављачима директних корисника 35.773 хиљаде динара и обавезе према добављачима индиректних корисника 17.852 хиљаде динара: Јавно предузеће

за уређење насеља општине Кањижа 9.255 хиљада динара; Информативни центар за развој Потиског региона 178 хиљада динара; Образовно културна установа „Спеса“ 880 хиљада динара; ПУ „Наши бисери“ 3.167 хиљада динара; Регионални креативни атеље Кањижа 363 хиљаде динара; Библиотека „Јожеф Атила“ 354 хиљаде динара; Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 135 хиљада динара; Центар за пружање услуге социјалне заштите општине Кањижа 297 хиљада динара; МЗ Кањижа 248 хиљада динара; МЗ Хоргош 649 хиљада динара; МЗ Трешњевац 294 хиљаде динара; МЗ Ором 437 хиљада динара; МЗ Мале Пијаци 745 хиљада динара; МЗ Адорјан 262 хиљаде динара; МЗ Велебит 185 хиљада динара; МЗ Тотово Село 129 хиљада динара; МЗ Мартонош 274 хиљаде динара.

За директног корисника Општинску управу и индиректне кориснике ПУ „Наши бисери“ и МЗ Кањижа упућено је 58 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 43 одговора или 74 % што је дато у следећој табели:

Табела број 38: Обавезе према добављачима

у 000 динара

Ред-ни број	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књиг.	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	Општинска управа	23	19	21.761	23.116	15	1.370
2	ПУ „Наши бисери“	24	15	1.807	1.053	756	2
3	МЗ Кањижа	11	9	204	204	0	0
4	Укупно (1-3)	58	43	23.772	24.373	771	1.372

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника општине Кањижа износе 29.637 хиљада динара, што представља 55 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 23.772 хиљада динара, што представља 44 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима)

Препоручује се свим корисницима буџета да редовно врше усаглашавање обавезе са својим повериоцима

Исказани износ преузетих обавеза већи у односу на расположиви износ апропријације код следећих буџетских корисника:

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

Табела број 39: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Скупштина општине

у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
423	ПА: 0602-0001 -Функционисање локалне самоуправе	5,380	5,380		313		-313

Скупштина општине је на дан 31.12.2016.године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу 313 хиљада динара по програмској активности функционисање локалне самоуправе, економска класификација 423000-услуге по уговору за бруто обрачунате, а неисплаћене накнаде за рад одборника Скупштине општине у износу од 273 хиљаде динара бруто за месец децембар 2016.године и за накнаду за рад Заменика председника скупштине у износу до 40 хиљада динара за месец децембар 2016.године.

2) Председник општине и Општинско веће

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Председника општине и Општинско веће дат је у следећој табели:

Табела број 40 :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Председник општине и Општинско веће
у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
465	ПА: 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе	1,050	1,022	28	98		-70

Председник општине и Општинско веће је на дан 31.12.2016.године преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу 70 хиљада динара по програмској активности функционисање локалне самоуправе, услед преузимања обавеза за остале дотације и трансфере, а које се односе на пренос средстава на основу привременог смањења зарада у јавном сектору од 10%. За децембарску плату.

3) Општинско правобранилаштво

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 Општинско правобранилаштво дат је у следећој табели:

Табела бр.41 :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Општинско правобранилаштво
у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	ПА: 0602-0004 -Општинско јавно правобранилаштво	1,100	1,093	7	91		-84
412	ПА: 0602-0004 -Општинско јавно правобранилаштво	197	196	1	16		-15
465	ПА: 0602-0004 -Општинско јавно правобранилаштво	130	120	10	12		-2

Општинско правобранилаштво је на дан 31.12.2016.године преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу 101 хиљада динара, по програмској активности општинско јавно правобранилаштво, услед преузимања обавеза за: плате, накнаде и додатке запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере, а које се односе на бруто обрачунату, а неисплаћену плату правобраниоца за месец децембар 2016.године.

4) 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:

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

Табела број 42: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Општинска управа у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
413	ПА: 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	300	61	239	267		-28
414	ПА: 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	416	416		194		-194
415	ПА: 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	1,040	963	77	86		-9
421	ПА: 0601-0010 Јавна расвета	1,800		1,800	2,142		-342
423	ПР: 0602-П2 Штампање календара манифестације	570	569	1	93		-92
	ПР: 0901-П1 Услуге припреме и доставе топлих obroка	1,200	1,035	165	276		-111
	ПА: 1501-0001 Подршка постојећој привреди	2,000	1,826	174	207		-33
	ПА: 1501-0002 Унапређење привредног амбијента	660	458	202	207		-5
424	ПА: 0101-0001 Унапређење услова за пољопривредну делатност	6,822	6,794	28	44		-16
	ПА: 0601-0014 Остале комуналне услуге	7,600	7,143	457	585		-128
	ПА: 1801-0001 Функционисање установа примарне здравствене заштите	300	231	69	75		-6
451	ПА: 0401-0002 Управљање комуналним отпадом	1,876	1,876	0	135		-135
465	ПА: 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	4,500	4,127	373	381		-8
472	ПА: 0901-0004 Саветодавно-терапијске услуге и социјално-едукативне услуге	5,800	5,531	269	411		-142

Општинска управа је на дан 31.12.2016.године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.249 хиљада динара:

(А) из средстава буџета (извор 01) у износу од 1.055 хиљада динара, и то: (1) 28 хиљада динара на економској класификацији 413- Накнаде у природи по програмској активности функционисање локалне самоуправе; (2) 9 хиљада динара на економској класификацији 415- Накнаде трошкова за запослене по програмској активности функционисање локалне самоуправе, за путне трошкове за децембар месец; (3) 342 хиљаде динара на економској класификацији 421-стални трошкови по програмској активности јавна расвета– електрична енергија за месец децембар 2016. године; (4) 241 хиљада динара на економској класификацији 423-услуге по уговору, и то: 92 хиљаде динара за програмску активност штампање календара манифестација, 111 хиљада динара за програмску активност услуге припреме и доставе топлотних obroка по рачуну за месец децембар 2016. године; 33 хиљаде динара за програмску активност Подршка постојећој привреди и 5 хиљада динара за програмску активност Унапређење привредног амбијента; (5) 150 хиљада динара на економској класификацији 424-специјализоване услуге, и то: 16 хиљада динара за програмску активност Унапређење услова за пољопривредну делатност, 128 хиљада динара за програмску активност Остале комуналне услуге за комуналне услуге по рачуну за месец децембар 2016. године; 6 хиљада динара за програмску активност Функционисање установа примарне здравствене заштите за услуге мртвозорства од Дома здравља Кањижа по рачуну за месец децембар 2016. године; (6) 135 хиљада динара на економској класификацији 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама по програмској активности Управљање комуналним отпадом, за последњу траншу Уговора о суфинансирању трошкова функционисања д.о.о. „Регионална

депонија“ Суботица; (7) 8 хиљада динара на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери по програмској активности функционисање локалне самоуправе, за пренос средстава на основу привременог смањења зарада у јавном сектору од 10%; (8) 142 хиљаде динара на економској класификацији 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета по програмској активности Саветодавно-терапијске услуге у износу од 142 хиљаде динара за помоћ у кући за стара и изнемогла лица по рачуну из децембра 2016. године.

(Б) из осталих извора у износу од 194 хиљаде динара по програмској активности функционисање локалне самоуправе на економској класификацији 414- Социјална давања запосленима за породилско боловање и за боловање преко 30 дана која нису рефундирана од стране надлежног Фонда до 31.12.2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

5) Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа

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 „Наши бисери“ дат је у следећој табели:

Табела број 43: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава ПУ „Наши бисери“ 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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Функционис ПУ	38.100	37.016	1.084	3.310	0	-2.226	7.500	6.540	960	586	0	374
412	Функционис ПУ	6.820	6.645	175	592	0	-417	1.350	1.152	198	105	0	93
414	Функционис ПУ	300	253	47	0	0	47	4.400	4.390	10	175	0	-165
415	Функционис ПУ	800	779	21	75	0	-55	200	0	200	0	0	200
416	Функционис ПУ	1.018	1.018	0	0	0	0	10	0	10	0	0	10
421	Функционис ПУ	6.500	5.113	1.387	1.302	0	86	605	158	447	1	0	446
422	Функционис ПУ	500	405	95	25	70	100	105	-5	0	0	0	-5
423	Функционис ПУ	3.200	3.077	122	442	0	-319	1.290	1.460	-170	337	0	-507
424	Функционис ПУ	500	338	162	0	0	162	435	239	196	0	0	196
425	Функционис ПУ	500	388	112	0	0	112	950	790	160	1	0	159
426	Функционис ПУ	800	668	132	99	0	33	4.220	4.860	-641	983	0	1.624
444	Функционис ПУ	0	0	0	0	0	0	10	8	2	3	0	-1
465	Функционис ПУ	3.400	3.353	47	337	0	-291	620	594	26	60	0	-34
482	Функционис ПУ	800	756	44	0	0	44	10	9	1	0	0	1

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

	ПУ													
485	Функционис ПУ	100	92	8	0	0	8	0	0	0	0	0	0	
512	Функционис ПУ	0	0	0	0	0	0	300	352	-52	0	0	-52	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-3.307	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-	2.388

Предшколска установа „Наши бисери“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за програмску активност Функционисање предшколских установа:

(1) са извора финансирања 01 у укупном износу од 3.307 хиљада динара, и то: на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 2.226 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 417 хиљада динара, 415000-накнаде трошкова за запослене у износу 55 хиљада динара, 465000- остале дотације и трансфери у износу од 291 хиљада динара које се односе на преузимање обавеза по основу исплате плата за децембар 2016. године; апропријацији 423000- услуге по уговору у износу 319 хиљада динара по рачунима за месец децембар 2016. године за услуге књиговодства и услуге превоза,

(2) да није подносила захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 2.388 хиљада динара, и то: на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу од 165 хиљада динара, за породилско боловање и боловање преко 30 дана која нису рефундирана од стране надлежног Фонда до 31.12.2016. године; на економској класификацији 422000-трошкови путовања у износу 5 хиљада динара; на економској класификацији 423000-услуге по уговору у износу од 507 хиљада динара; на економској класификацији 426000-материјал у износу од 1.624 хиљаде динара; на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери у износу 34 хиљаде динара; на економској класификацији 512- машине и опрема у износу од 52 хиљаде динара за машине и опрему из средстава донације, а за која није тражено увећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Расходи за бесплатну ужину планирани су у Одлуци о буџету у оквиру Општинске управе на конту 472717 – исхрана и смештај ученика. Расходи за набавку намирница из средстава од уплате родитеља у 2016. години евидентирани су на групи конта 351-Ванбилансна актива и нису планирани Одлуком о буџету за 2016. годину. Трећим ребалансом буџета конто 426-материјал умањен је са 1.000 хиљада динара на 800 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наши бисери“ Кањижа да подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећавање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

Мере предузете у поступку ревизије

У 2017. години средства од уплате родитеља усмеравају се у буџет на прописан уплатни рачун јавних прихода, а расходи за набавку намирница планирани су Одлуком о буџету за 2017. годину и финансијским планом ПУ „Наши бисери“ за 2017. годину.

б) Месна заједница Кањижа

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 Месну заједницу „Кањижа“ Кањижа дат је у следећој табели:

Табела број 44 :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава МЗ „Кањижа“ у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	0602-0002 Програмска активност - Плате и додаци запослених	447	417	30	35		-5
412	0602-0002 Програмска активност - Социјални доприноси на терет послодавца	80	75	5	6		-1
424	0602-0002 Програмска активност – Специјализоване услуге	335	335	0	4		-4

Месна заједница Кањижа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на економској класификацији 411 и 412 за плате, накнаде и додатке запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од пет и једну хиљаду динара, и за специјализоване услуге у износу од четири хиљаде динара по рачуну ЈП „Воде Војводине“, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице „Кањижа“ Кањижа да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

7) ЈП за уређење насеља општине Кањижа

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 ЈП за уређење насеља општине Кањижа дат је у следећој табели:

Табела број 45 :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава ЈП за уређење насеља општине Кањижа

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Стални трошкови 0601-0010 Јавна расвета	18.500	16.708	1.792	1.822		30
426	Материјал 1101-0002 Уређивање грађевинског земљишта	850	798	52	66		14

ЈП за уређење насеља општине Кањижа је на дан 31.12.2016.године преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 44 хиљаде динара, по програмској активности Јавна расвета на економској класификацији стални трошкови у износу од 30 хиљада динара за јавну расвету и по програмској активности Уређивање грађевинског земљишта услед преузимања обавеза на економској класификацији материјал, за гориво у износу од 14 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП уређење насеља општине Кањижа да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

Остале обавезе - конто 254000, исказане су у износу од 25.120 хиљада динара, и чине их остале обавезе директног корисника Општинске управе 47 хиљада динара и остале обавезе индиректних корисника 25.073 хиљаде динара.

Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа. Евидентиране су остале обавезе у износу од 24.554 хиљаде динара од којих су 22.384 хиљаде динара евидентиране обавезе према буџету за које су средства у буџет пренета 2012. године приликом гашења подрачуна сопствених прихода ЈП за уређење насеља општине Кањижа број 840-342647-96.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 22.384 хиљаде динара, колико су исказане обавеза према буџету Општине више су исказане и евидентирани обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству..

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се након спроведеног поступка ликвидације јавног предузећа посвети посебна пажња идентификовању и евидентирању обавеза.

Пасивна временска разграничења

Разграничени приходи и примања - konto 291100, исказани су у износу од 1.413 хиљада динара, и чине их разграничени приходи и примања директног корисника Општинска управа 11 хиљада динара и индиректних корисника 1.402 хиљаде динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци konto – 291200, исказани су у износу од 7.822 хиљаде динара, и чине их разграничени плаћени расходи и издаци директног корисника Општинска управа 137 хиљада динара и 7.685 хиљада динара код индиректних корисника.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања konto – 291300, исказани су у износу од 19.199 хиљада динара, и чине их обрачунати ненаплаћени приходи и примања директног корисника Општинске управе 12.854 хиљаде динара и 6.345 хиљада динара код индиректних корисника.

Остала пасивна временска разграничења konto – 291900, исказана су у износу од 483 хиљаде динара и чине их остала пасивна временска разграничења директног корисника Општинске управе 250 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења индиректног корисника 233 хиљаде динара.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 311100. У билансу стања општине Кањижа на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 2.672.947 хиљада динара.

Табела број 46: Нефинансијска имовина у ст. средствима

у 000 динара

Корисник	Неф.имов. у ст. Средствима категорија 010000			Неф.им. у стал. ср. ктo-311100,	Неравно-тежа
	Бруто	Исп.вред	Нето		
Општинска управа	2.121.881		2.121.881	2.121.881	0
Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа	326.468	32.900	293.568	293.568	0
Информативни центар за развој Потиског региона	35.014	29.503	5.511	5.511	0
Образовно културна установа „Снеса“	105.365	28.604	76.761	76.761	0
ПУ „Наши бисери“	41.719	22.261	19.458	19.458	0
Регионални креативни атеље Кањижа	72.704	13.999	58.705	58.705	0
Библиотека „Јожеф Атила“	16.348	7.457	8.891	8.891	0
Регионални центар за професионални развој запослених у образовању	2.187	1.227	960	960	0
Центар за пружање услуге социјалне заштите општине Кањижа	775	338	437	437	0
Туристичка организација општине Кањижа у ликвидацији	9.018	5.157	3.861	3.861	0
МЗ Кањижа	4.955	2.734	2.221	2.221	0
МЗ Хоргош	57.536	52.036	5.500	5.500	0
МЗ Трешњевац	2.396	1.600	796	566	230
МЗ Ором	4.984	2.328	2.656	2.656	0

МЗ Мале пијаци	2.533	1.125	1.408	1.408	0
МЗ Адорјан	9.107	5.755	3.352	3.352	0
МЗ Велебит	614	522	92	92	0
МЗ Тогово Село	54.222	2.122	52.100	52.100	0
МЗ Мартонош	18.934	3.915	15.019	15.019	0
Укупно:	2.886.760	213.583	2.673.177	2.672.947	230

Из претходне табеле утврђено је, да су код МЗ Трешњевац, извори нефинансијске имовине у сталним средствима мање исказани за 230 хиљада динара у односу на вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у активи.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

-МЗ Трешњевац у својој евиденцији није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са њеним изворима у пасиви за најмање 230 хиљада динара,

- Општинска управа је мање евидентирала и у Билансу стања мање исказала изворе нефинансијске имовине у сталним средствима за најмање 119 хиљада динара, колико износи вредност уметничких слика, за 4.540 хиљада динара, од чега 1.365 хиљаде динара за вредност радова на изградњи наставно образовног центра прва фаза, по Окончаној ситуацији од 04.11.2016. године испостављеној од „GAT“ доо Нови Сад и 3.175 хиљада динара за вредност радова на изградњи бицикличке стазе прва фаза-деоница 3 по ситуацијама испостављеним од „Потиски водоводи“ доо Хоргош, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- за најмање 11.989 хиљада динара мање су исказани и евидентирани извори нефинансијске имовине у сталним средствима код МЗ Хоргош за вредност извршених радова на изградњи канализације, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-за 2.460 хиљада динара више су исказани и евидентирани извори нефинансијске имовине у сталним средствима код ПУ „Наши Бисери“ за вредност земљишта под објектима на парцели број 979/2 ко Хоргош у површини од 884 м² и на парцели број 2521/2 ко Кањижа у површини од 346 м² које је евидентирано и у књигама Општинске управе,

Препоручује се одговорним лицима МЗ Трешњевац да се усагласи нефинансијска имовина у сталним средствима и њени извори.

Препоручује се одговорним лицима општине Кањижа да се идентификује степен изведених радова на изградњи наставно образовног центра прва фаза, степен изведених радова на изградњи бицикличке стазе прва фаза-деоница 3 и степен употребе објеката и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Хоргош да се повећају извори нефинансијске имовине за вредност извршених радова на изградњи канализације.

Препоручује се ПУ „Наши Бисери“ да се искњиже извори нефинансијске имовине у сталним средствима за вредност земљишта која је евидентирана у књигама Општинске управе.

Мере преузете у поступку ревизије:

У 2017. години евидентирана је вредност уметничких слика, налогом за књижење број 1/А од 01.01.2017. године.

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200. У билансу стања општине Кањижа на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 5.461 хиљаду динара код индиректног корисника Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа у главној књизи мање евидентирала и у Билансу стања мање исказала нефинансијску имовину у залихама за најмање 1.152 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере преузете у поступку ревизије:

У 2017. години у главној књизи је евидентирана нефинансијска имовина у залихама административног материјала, материјала за домаћинство и угоститељство и материјала за посебне намене.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита - конто 311300. У билансу стања исказана је износу од 127.145 хиљада. основу Уговора о кредиту од 05.12.2016. године, закљученим са „Banca intesa“ ад Београд.

Финансијска имовина - конто 311400. У билансу стања исказан је износ од 140.184 хиљаде динара. Евидентирано је учешће у капиталу предузећа чији је оснивач општина Кањижа.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 131.113 хиљада динара више исказани и евидентирани извори финансијске имовине, што је описано у оквиру тачке 5.3.2. Актива.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700, исказан је износ од 20.658 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја директног корисника Општинска управа 20.283 хиљаде динара и индиректног корисника Образовно културна установа „Снеса“ 375 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је: за 651 хиљаду динара више су исказана пренета неутрошена средства из ранијих године, и то: више за 1.230 хиљада динара код Општинске управе (ближе објашњено код тачки 5.1.1 и 5.1.2.) и мање за 579 хиљада динара код МЗ Кањижа због погрешног евидентирања, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника да се пренета неутрошена средства из ранијих година евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали сопствени извори - конто 311900, исказани су у износу од 546 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја индиректних корисника МЗ Кањижа.

Вишак прихода и примања-суфицит - конто 321121. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 3.848 хиљада динара, податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (образац 2).

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - конто 321311. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 4.184 хиљаде динара и чине га нераспоређени вишак приход и примања из ранијих година директног корисника Општинске управе 57 хиљада динара и индиректних корисника 4.127 хиљада динара.

Ванбилансна пасива исказана је у износу од 634.569 хиљада динара и чине је ванбилансна пасива директног корисника Општинске управе 2.613 хиљада динара и ванбилансна пасива индиректних корисника 631.956 хиљада динара, што је описано у оквиру тачке 5.3.2. Актива.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем обавеза и капитала код Општинске управе и индиректних корисника исказано стање неће одговарати реалном стању.

Уколико се правилно не утврди резултат пословања јавља се ризик да финансијски извештаји не одражавају реално стање.

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима да: правилно искажу обавезе, пасивна временска разграничења, изворе нефинансијске имовине у сталним средствима, изворе финансијске имовине, пренета неутрошена средства, резултат пословања (47.1.) 7) да правилно искажу ванбилансну пасиву; да обавезе преузимају до износа расположиве апропријација (47.2); да

индиректни корисници подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (47.3).

Мере преузете у поступку ревизије:

1. Општинска управа је у 2017. години евидентирала изворе нефинансијске имовине у сталним средствима за вредност уметничких слика, налогом за књижење број 1/А од 01.01.2017. године.
2. Општинска управа је у 2017. години у главној књизи евидентирала изворе нефинансијске имовине у залихама.

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 123.362 хиљаде динара и издаци у износу од 292.967 хиљаде динара.

Табела број 47: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		22.452	123.362
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.740	1.461
810000	Примања од продаје основних средстава	2.740	1.461
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	19.712	121.901
910000	Примања од задуживања	19.712	121.901
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
ИЗДАЦИ		127.242	292.967
500000	Издаци за нефинансијску имовину	95.707	155.390
510000	Основна средства	95.412	153.638
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	295	1.752
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	31.535	137.577
610000	Отплата главнице	31.535	137.577
620000	Набавка финансијске имовине		
	Мањак примања	-104.790	-169.605

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 851.278 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 907.602 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 30.818 хиљаде динара.

Табела број 48:Извештај о новчаним токовима у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	855.176	851.278
700000	Текући приходи	832.724	727.916
710000	Порези	395.889	420.918
730000	Донације и трансфери	181.001	146.025
740000	Други приходи	249.193	155.379
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.641	5.594
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.740	1.461
810000	Примања од продаје основних средстава	2.740	1.461
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	19.712	121.901
910000	Примања од задуживања	19.712	121.901
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	859.878	907.602
400000	Текући расходи	732.636	614.635
410000	Расходи за запослене	163.427	160.798
420000	Коришћење роба и услуга	365.585	272.222
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.790	6.866
450000	Субвенције	26.891	19.514
460000	Донације, дотације и трансфери	85.162	79.995
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	47.203	41.042
480000	Остали расходи	37.578	34.198
500000	Издаци за нефинансијску имовину	95.707	155.390
510000	Основна средства	95.412	153.638
520000	Залихе	0	0
540000	Природна имовина	295	1.752
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	31.535	137.577
610000	Отплата главнице	31.535	137.577
620000	Набавка финансијске имовине	0	0
	Вишак новчаних прилива	-4.702	
	Мањак новчаних прилива		56.324
	Салдо готовине на почетку године	91.061	92.250
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	861.171	864.038
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	5.995	12.760
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	860.725	925.470
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	847	17.868
	Салдо готовине на крају године	91.507	30.818

У поступку ревизије утврдили смо да је салдо готовине на крају године исказано мање за 40 хиљада динара него што износи стање на Консолидованом рачуну трезора општине Кањижа, на дан 31.12.2016.године према Прегледу података о промету и стању рачуна трезора општине Кањижа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁹³. Одступања су утврђена код МЗ Трешњевац 40 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да приликом консолидације, правилно исказују салдо готовине који је укључен у новчане токове.

Ризик

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине и да у Обрасцу 4 исказују укупне приливе готовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.6. Остали извештаји

Општина Кањижа 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 буџетске резерве,
3. Извештај о кредитном задужењу,
4. Извештај о примљеним донацијама и трансферима.

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 Кањижа за 2016. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 12.001 хиљаде динара, првим ребалансом је планиран износ од 11.299 хиљаде динара, другим ребалансом је планирано 9.126 хиљаде динара док је трећим ребалансом планирано 5.647 хиљаде динара.

На основу члана 3. Одлуке о буџету општине Кањижа, средствима текуће буџетске резерве располаже председник градске општине, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

У току 2016. године донето је 38 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 10.354 хиљаде динара, односно 0,96 % од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Табела број 49 : Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години у динарима

Ре д. бр.	Број решења- Закључка	датум доношења	Намена	Функција	Позиција	Раздео	Еко. клас.	Распоређено по решењима (износ у дин.)	Извршено у дин.
1	400-28/2016-IA	22.01.2016	Услуга организовања пословања у дновном боравку "Гнездо" за децембар 2015. године (специјално образовање)	090	233	4	463 (423)	117.008,71	117.008,71

⁹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

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

2	400-42/2016-IA	05.02.2016	Накнада штете -оштећење које је мал. Лазар Фелиција претрпела на спортском игралишту које се налази у Кањижи, ул. Озоран Арпада	130	201	4	484	584.270,00	584.270,00
3	400-96/2016-IA	16.03.2016	Набавка рачунарске опреме -монитор	150	619	4	512	25.190,00	25.190,00
4	400-172/2016-IA	08.06.2016	Накнада штете -неискоришћени годишњи одмор	911	732	4	485	66.491,18	66.491,18
5	400-173/2016-IA	08.06.2016	Солидарна помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	920	319	4	463 (414)	62.470,87	62.470,87
6	400-174/2016-IA	08.06.2016	Израда пројекта техничког регулисања саобраћаја (МХМ пројект)	451	153	4	424	383.798,00	383.798,00
7	400-175/2016-IA	10.06.2016	Набавка медицинске опреме за потребе Дома здравља Кањижа	130	205	4	512	867.856,81	867.856,81
8	400-175/2016-IA	10.06.2016	Пројекат изградње аутобуске станице I и II фаза	130	634	4	511	767.587,70	767.587,70
9	400-261/2016-IA	31.08.2016	Исплата лизинг рате ватрогасног возила	130	205	4	512	1.712.029,70	1.712.029,70
10	400-261/2016-IA	31.08.2016	Асфалтирање улице Виноградска у Трешњевцу	130	473	4	511	65.152,68	65.152,68
11	400-261/2016-IA	31.08.2016	Изградња аутобуске станице I и II фаза	130	634	4	511	157.320,30	157.320,30
12	400-261/2016-IA	31.08.2016	Накнада штете -неискоришћени годишњи одмор	911	732	4	485	25.629,15	25.629,15
13	400-261/2016-IA	31.08.2016	Одржавање земљаних путева у улицама Мале Пијаце	160	511	4	425	91.461,00	91.461,00
14	400-261/2016-IA	31.08.2016	Исплата услуге по уговору	912	315	4	463	9.385,00	9.385,00
15	400-276/2016-IA	15.09.2016	Набавка грађевинског земљишта	630	736	4	541	1.418.400,00	1.418.400,00
16	400-348/2016-IA	02.12.2016	Повећање апропријације за потребе финансирања вевладине организације	110	114	2	481	850.000,00	850.000,00
17	400-348/2016-IA	02.12.2016	Повећање апропријације за потребе финансирања вевладине организације	110	115	2	481	300.000,00	300.000,00
18	400-348/2016-IA	02.12.2016	Коришћење рачунарских софтвера	130	206	4	515	498.953,23	498.953,23
19	400-348/2016-IA	02.12.2016	Повећање апропријације за потребе финансирања вевладине организације	810	183	4	481	649.500,00	649.500,00
20	400-348/2016-IA	02.12.2016	исплата зарада за новембар	150	617	4	465	351.201,20	351.201,20
21	400-348/2016-IA	02.12.2016	за исплату ауторског хонорара и услуга превозиња	950	628	4	424	46.310,31	46.310,31
22	400-348/2016-IA	02.12.2016	трошкови организовања пројекта "16. Бербански дани" у Хоргошу	160	458	4	423	84.810,00	84.810,00
23	400-348/2016-IA	02.12.2016	исплата ауторских уговора	820	371	4	424	4.899,34	4.899,34
24	400-391/2016-IA	27.12.2016	за исплату јубиларне награде	110	748	2	416	48.815,00	48.815,00
25	400-391/2016-IA	27.12.2016	накнаде за рад одборника СО	110	103	1	423	80.635,88	80.635,88
26	400-391/2016-IA	27.12.2016	за исплату накнаде за одводњавање	421	147	4	424	22.167,40	22.167,40
27	400-391/2016-IA	27.12.2016	за исплату јубиларне награде	820	717	4	416	112.157,56	112.157,56
28	400-391/2016-IA	27.12.2016	за исплату јубиларне награде	911	269	4	416	467.828,79	467.828,79
29	400-391/2016-IA	27.12.2016	услуге рекламирања преко недељног листа	830	214	4	423	64.617,20	64.617,20
30	400-391/2016-IA	27.12.2016	ауторски хонорар	950	627	4	423	2.928,29	2.928,29
31	400-391/2016-IA	27.12.2016	услуга очувања животне средине	160	426	4	424	5.163,19	5.163,19
32	400-391/2016-IA	27.12.2016	услуга одржавања јавних површина	160	488	4	425	22.200,00	22.200,00
33	400-391/2016-IA	27.12.2016	исплата зарада за новембар 2016. год	160	586	4	411	129,01	129,01
34	400-399/2016-IA	30.12.2016	исплата субвенције за Регионалне Депоније доо Суботица	560	407	4	451	291.000,00	291.000,00
35	400-399/2016-IA	30.12.2016	исплата -боловање преко 30 дана	130	188	4	414	15.856,68	15.856,68
36	400-399/2016-IA	30.12.2016	трошкови материјала за одржавање чистоће	912	317	4	463 (426)	10.013,30	10.013,30

)		
37	400-399/2016-IA	30.12.2016	исплата зарада за новембар	820	340	4	465	20.427,80	20.427,80
38	400-399/2016-IA	30.12.2016	адаптација објекта у Тотовом селу	160	571	4	425	49.884,32	49.884,32
			укупно:					10.353.549,60	10.353.549,60

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 одређује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Средства за сталну буџетску резерву планирана су Одлуком о буџету општине Кањижа у износу од 4.000 хиљаде динара што представља 0,38 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Планирани износ од 4.000 хиљаде динара за сталну буџетску резерву се није мењао у првом, другом и трећем ребалансу буџета општине Кањижа.

Општина Кањижа није у току 2016. године донела решења којим би била распоређена средства сталне буџетске резерве.

6. Набавке

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу 10.815 хиљада динара, и то:

Табела број 50: 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	„Štrand Bekavar“ д.о.о.Кањижа	313	423000	Угоститељске услуге
2	„Суботица-транс“ Суботица	988	472000	Превоз ђака
3	удружење „ДМО-Кањижа“ дестинација менаџмент организација	1.800	481000	Рекламирање и маркетинг туристичке дестинације, припрема и издавање публикација, информатора и рекламног материјала са циљем промовисања туристичке дестинације општине Кањижа
4	„Salma-bau“ доо Кањижа	2.089	511000	Непредвиђене - накнадне радове на санацији и реконструкцији базена на Тиси

ПУ „Наши бисери“ Кањижа

Р.б.	Опис	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	Добављачи за намирнице за исхрану	5.625	426000	Набавка намирница

Општина Кањижа

Набавке

Општина Кањижа има запослено лице које поседује сертификат за јавне набавке и које је распоређено на систематизовано радно место службеник за јавне набавке у оквиру Општинске управе Кањижа, одсек за финансије и буџет и локалну пореску администрацију у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Општина Кањижа има план набавки за 2016. годину. У поступку ревизије утврдили смо да је општина Кањижа у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за 2016. годину. Општина Кањижа има донет Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца што је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Општина Кањижа је у 2016 години спровела 10 отворених поступака јавне набавке, са укупно уговореном вредношћу од 87.594 хиљаде динара без ПДВ, односно 104.195 са ПДВ, 39 поступака јавних набавки мале вредности са укупно уговореном вредношћу 50.062 хиљаде динара без ПДВ, односно 57.745 хиљаде динара са ПДВ и 2 преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда, са укупно уговореном вредношћу од 1.961 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.353 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је обухваћено 11 поступака јавних набавки укупно процењене вредности 63.933 без ПДВ. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници општине Кањижа.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка услуга – Физичко обезбеђење објекта градске куће

Процењена вредност јавне набавке износи 1.220 хиљаде динара без ПДВ. Председник општине је, дана 17.02.2016. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за јавну набавку. Благовремено су достављене три понуде. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 04.03.2016. године. Уговор о набавци услуга је закључен 11.03.2016. године и закључен је до 28.02.2016. године из чега произилази да се плаћање реализује у две буџетске године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- модел уговора као ни уговор о пружању услуга, који је закључен на период од 12 месеци, а реализује се у две буџетске године, 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 је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

2) Јавна набавка добра – Набавка прикључне машине за поправку путева

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљаде динара без ПДВ. Председник општине је, дана 17.03.2016. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке. Истог дана је донео и Решење о именовању комисије за јавну набавку. Благовремено су достављене две понуде. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 29.03.2016. године. Понуда понуђача „Агротеч ПМД“ доо Трешњевац је одбијена јер је понуђач изменио дефинисане захтеве из конкурсне документације а које се тичу рока испоруке и гарантног рока. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 01.04.2016. године. Уговор о набавци добра је закључен 11.04.2016. године. Вредност закљученог уговора износи 2.335 хиљаде динара без ПДВ. Истог дана је Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- за чланове комисије су именована лица која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

3) Јавна набавка добра – Набавка софтвера

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљаде динара без ПДВ. Председник општине је, дана 08.09.2016. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке када је донео и Решење о именовању комисије за јавну набавку. Благовремено је достављена једна понуда. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 21.09.2016. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 22.09.2016. године. Уговор о набавци добра је закључен 26.09.2016. године а

вредност закљученог уговора износи 2.499 хиљаде динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 03.10.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- за чланове комисије су именована лица која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

4) Јавна набавка добра – Услуга кућне неге и помоћи

Процењена вредност јавне набавке износи 4.200 хиљаде динара без ПДВ. Председник општине је, дана 17.02.2016. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке када је донео и Решење о именовању комисије за јавну набавку. Благовремено је достављена једна понуда. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 03.03.2016. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 04.03.2016. године. Уговор о набавци добра је закључен 08.03.2016. године а вредност закљученог уговора износи 4.200 хиљаде динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 09.03.2016. године.

5) Јавна набавка услуга – Услуге штампања

Процењена вредност јавне набавке износи 2.528 хиљаде динара без ПДВ. Јавна набавка је била обликована у две партије: партија бр. 1 – Остале услуге штампања и партија бр. 2 – Штампање публикације. Процењена вредност прве партије је 1.892 хиљаде динара без ПДВ док је процењена вредност друге партије износила 636 хиљаде динара без ПДВ. Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке дана 25.02.2016. године. Истог дана председник општине је донео и Решење о именовању комисије за спровођење поступка јавне набавке. Благовремено је достављено шест понуда;

За партију број један пристигла је једна понуда док је за партију број два пристигло пет понуда. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 08.03.2016. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда у којем је наведено да је код партије број два једна понуда одбијена јер понуђена цена прелази износ процењене вредности. На основу Извештаја о стручној оцени понуда председник општине је донео Одлуку о додели уговора дана 09.03.2016. године. Уговор за партију број један је закључен 15.03.2016. године и вредност уговора је лимитирана до 1.892 хиљаде динара без ПДВ, док је вредност закљученог Уговора за партију број два износила 466 хиљаде динара без ПДВ. Обавештења о закљученим уговорима су објављена на Порталу јавних набавки 23.03.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- модели уговора као ни уговори о пружању услуга за обе партије, који су закључени на период од 12 месеци, а реализују се у две буџетске године, 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 је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.
- Комисија за јавну набавку није припремила конкурсну документацију за партију бр.1 – Остале услуге штампања, у делу количине услуга на начин да потенцијално заинтересовани понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 6. став 1. тачка 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чиме је поступљено супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

б) Јавна набавка услуга – Успостављање видео надзора на раскрсницама и у васпитно образовним установама

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљаде динара без ПДВ. Председник општине Кањижа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке дана 07.03.2016. године. Решење о именовану комисије донео је председник општине. Благовремено је достављена једна понуда. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 18.03.2016. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 21.03.2016. године. Уговор о набавци добра је закључен 21.03.2016. године а вредност закљученог уговора износи 2.499 хиљаде динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 24.03.2016. године.

7) Јавна набавка услуга – Услуге сузбијања комараца на територији општине Кањижа

Процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљаде динара без ПДВ. Председник општине Кањижа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење дана 15.04.2016. године. Благовремено је достављена једна понуда. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 26.04.2016. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 27.04.2016. године. Уговор о набавци добра је закључен 28.04.2016. године а вредност закљученог уговора износи 4.157 хиљаде динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 04.05.2016. године.

8) Јавна набавка добара – Канцеларијски материјал

Процењена вредност јавне набавке износи 1.800 хиљаде динара. Јавна набавка је обликована у две партије: партија бр. 1 – Канцеларијски материјал и партија бр. 2 – Фотокопир папир. Процењена вредност партије бр. 1 износи 1.200 хиљаде динара а партија број 2 процењена вредност износи 600 хиљаде динара. Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 17.02.2016. године. Такође, дана 17.02.2016. године председник општине је донео и Решење о именовану комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности. Благовремено су стигле две понуде и за партију број 1 и за партију број 2. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 02.03.2016. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којих је председник општине донео Одлуку о додели уговора. За партију бр. 1 Одлука о додели уговора је донета 10.03.2016. године а за партију број 2 Одлука о додели уговора је донета 03.03.2016. године. Уговор о набавци фотокопир папира (партија бр. 2) је закључен 10.03.2016. године док је Уговор о набавци канцеларијског материјала (партија бр. 1) закључен 16.03.2016. године. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки за партију број 1 24.03.2016. године а за партију бр. 2 16.03.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Комисија за јавну набавку није припремила конкурсну документацију за партију бр.1 – Канцеларијски материјал и партију бр.2 – Фотокопир папир, у делу количине добара на начин да потенцијално заинтересовани понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 6. став 1. тачка 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

Отворени поступци јавне набавке

1) Јавна набавка – Замена водоводне мреже

Процењена вредност јавне набавке износи 17.817 хиљаде динара без ПДВ. Председник општине Кањижа је донео о Одлуку о покретању поступка јавне набавке од стране више наручиоца дана 18.03.2016. године када је донео и Решење о именовану комисије за

спровођење поступка јавне набавке од стране више наручиоца. Наручиоци јавне набавке су општина Кањижа и ЈП за уређење насеља општине Кањижа. Благовремено је достављена једна понуда. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 04.05.2016. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 10.05.2016. године. Уговор о извођењу радова је закључен 10.05.2016. године а вредност закљученог износи 13.192 хиљаде динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки такође 10.05.2016. године.

2) Јавна набавка – Санација и реконструкција базена на Тиси

Процењена вредност јавне набавке износи 16.250 хиљаде динара. Председник општине Кањижа је дана 08.04.2016. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за спровођење поступка јавне набавке. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 23.05.2016. године. Благовремено су достављене две понуде. Увидом у документацију утврдили смо да је једна понуда одбијена јер понуда прелази износ процењене вредности јавне набавке. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 24.05.2016. године. Уговор о извођењу радова на санацији и реконструкцији базена на Тиси је закључен 03.06.2016. године и вредност закљученог уговора износи 16.250 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Кањижа није доставила доказ да је доставила Записник о отварању понуда понуђачу ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад у року од три дана што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кањижа да се придржавају предвиђених рокова достављања Записника о отварању понуде.

3) Јавна набавка – Партиципација трошкова у међумесном превозу деце средњошколског узраста

Процењена вредност јавне набавке износи 8.451 хиљаде динара. Председник општине Кањижа је дана 11.07.2016. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за спровођење поступка јавне набавке. О спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда дана 17.08.2016. године. Благовремено је достављена једна понуда. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег је председник општине донео Одлуку о додели уговора дана 18.08.2016. године. Уговор о партиципацији трошкова у међумесном превозу деце средњошколског узраста је закључен 19.08.2016. године и вредност закљученог уговора износи 8.451 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- модел уговора као ни уговор о пружању услуга, који су закључени а реализују се у две буџетске године, 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 је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

Мере предузете у поступку ревизије

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 општина Кањижа је почела да уноси 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 Кањижа је у конкурсну документацију, у делу количине добара, почела да наводи количину на начин да потенцијално заинтересовани понуђачи могу да припреме одговарајућу понуду.

За чланове Комисије за јавне набавке се именују лица која поседују одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке.

7. Потенцијалне обавезе

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Кањижа вршена је на основу података добијених од Општинског правобранилаштва. Скупштина општине Кањижа донела је 28.11.2014. године Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Кањижа⁹⁴ којом су уређени послови правне заштите имовинских права и интереса општине Кањижа.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова који се воде на дан 17.02.2017. године, према врсти судског спора када је општина Кањижа туженик, тужилац, и стечајни поступци.

Табела број 51:Преглед судских спорова

Р.бр	Опис	Општина тужилац	Општина тужена	Ванпарнични поступак Општина противник предлагача	Извршни поступци- Општина- поверилац	Стечајни поступци	Процена извесности наплате потраживања у стечајном поступку
1.	Износи у хиљадама динара	1.298	120	70	/	12.797	50%
2.	Број предмета	1	3	1	/	3	

Општина Кањижа

Према презентованим подацима спорови који се воде против општине Кањижа су:

Парнични поступци: Општина Кањижа – тужилац:

Општина Кањижа је 11.05.2015.г. поднела Привредном суду у Суботици тужбу против “Вуковић“ доо Ветерник, ради исплате накнаде штете, у износу 1.298 хиљада динара, са законском затезном каматом од подношења тужбе, трошкова поступка. Општина Кањижа је са туженим закључила Уговор о снабдевању електричном енергијом за 2014/2015 годину. Након провере достављених рачуна Општина Кањижа је утврдила да су на рачунима биле означене накнаде које нису биле предвиђене уговором а које су од стране Општине Кањижа исплаћене, те је дошло до неоснованог обогаћења туженог. Пресудом Привредног суда у Суботици под посл. бр. П 115/2015 од 25.04.2015.г. усвојена је у целости тужба Општине Кањижа, против исте је тужени поднео благовремену и дозвољену жалбу. Списи предмета се налазе почев од 14.07.2016.г. пред Привредним апелационом судом у Београду ради одлучивања о жалби туженог.

Парнични поступци у којима је општина тужена:

1. Под бројем предмета: 710-2/2016-I/E води се поступак код Основног суда у Сенти (посл. бр. П 67/2016), тужилац је АД "Универзал" Кањижа, предмет спора је утврђивање права својине над јавном својином. Општина Кањижа је носилац права коришћења на пословном простору који је предмет спора, исти је у државној својини и у поседу тужиоца. Вредност спора износи 100 хиљада динара. У одговору на тужбу скренута је

⁹⁴ „Службени лист општине Кањижа“, број 18/2014

пажња суда на чињеницу да је исти пословни простор предмет другог спора пред Привредним судом у Суботици под посл. бр. П 194/2012 ради утврђивања права својине у корист трећег правног лица и у којем поступку је одређен прекид поступка. Исход овог парничног поступка зависи од парничног поступка пред Привредним судом у Суботици под посл. бр. П 194/2012. За поступак није заказано припремно рочиште.

2. Под бројем предмета: 710-7/2016-I/E води се поступак код Основног суда у Сенти (посл. бр. П 32/2015), тужилац је Земљорадничка задруга Мартонош, предмет спора је утврђивање права својине над јавном својином. Општина Кањижа је носилац права коришћења на пољопривредном земљишту које је предмет спора, исто је у државној својини и у поседу тужиоца. Вредност спора износи 10 хиљада динара. Одржано је припремно рочиште, доказни поступак није окончан, следеће рочиште заказано је за 06.03.2017.године. Тужба тужиоца није обухватила Републику Србију, као носиоца права јавне својине, а постоји нужно јединствено супарничарство на страни туженог тј. тужба није била уредна. Тужилац се позивао на чињеницу да је предметну њиву стекао разменом, а није могао означити непокретности које је он пружао на име размене.
3. Под бројем предмета: 710-8/2016-I/E води се поступак код Основног суда у Сенти (посл. бр. П 308/2016), тужилац је физичко лице, предмет спора је утврђивање права својине над јавном својином. Општина Кањижа је носилац права коришћења на породичној стамбеној згради која је предмет спора, иста је у државној својини и у поседу тужиоца. Вредност спора износи 10 хиљада динара. Главна расправа је закључена 03.02.2017.г., пресуда није достављена.

Преглед активних стечајних поступака у којима је субјект ревизије стечајни поверилац:

1. Ст. 20/2015 (Основни суд у Суботици) -Пријава потраживања у стечајну масу АД ЗИП "Слога" Кањижа - у стечају - Стечајни поступак је још у току. Пријава потраживања општине је достављена 28.08.2015.године на износ 311 хиљаду динара. Стечајни поступак је отворен решењем СТ 20/2015 од 02.07.2015.г. Закључак о листи потраживања је донет 07.04.2016.г.
2. Ст. 31/2015 (Основни суд у Суботици) -Пријава потраживања у стечајну масу АД "Хигло" Хоргош - у стечају -Стечајни поступак је још у току. Пријава потраживања општине је достављена 24.09.2015. године на износ 11.452 хиљаде динара. Стечајни поступак је отворен решењем СТ 31/2015 од 17.09.2015.године. Закључак о листи потраживања је донет 23.03.2016.г.
3. Ст. 1/2016 (Основни суд у Сомбору) - Пријава потраживања у стечајну масу ДП "Борели" Сомбор - у стечају. - Стечајни поступак је још у току. Пријава потраживања општине је достављена под бројем 400-225/2016-I/A од 15.08.2016.године на износ 1.032 хиљаде динара. Стечајни поступак је отворен решењем СТ 1/2016 од 15.07.2016.године.

Ванпарнични поступци: Општина Кањижа – општина противник предлагача

Основни суд у Сенти је по предлогу предлагача- физичких лица донео, под посл. бр. Р1 19/2016 од 03.11.2016.године, решење о утврђивању накнаде за експроприсану непокретност под парц. бр. 162/2 к.о. Ором са површином од 621 м2 – остало вештачки створено неплодно, те се истим решењем обавезује Општина Кањижа, као корисник експропријације да исплати предлагачима накнаду у износу од по 35 хиљада динара (укупно 70 хиљада динара). Против предметног решења су противници предлагача поднели благовремену и дозвољену жалбу дана 28.11.2016.г. и дана 01.12.2016.г. Предмет у Општини Кањижа се води под бр. 7-7/2015-I/E.

А) спорови у којима Општинско правобранилаштво поступа и у којима је парнична страна Општина Кањижа -Јавно предузеће за уређење насеља општине Кањижа – у ликвидацији

1. Под бројем предмета: 710-4/2016-I/E (Привредни суд у Суботици под посл. бр. П 93/2016), тужилац је „Вуковић 1967“ ДОО Ветерник, предмет спора је накнада ради исплате,. Вредност спора износи 2.431 хиљада динара. Тужилац је тражио наплату потрошене електричне енергије за јавну расвету за месец фебруар 2015.г., док је од стране Општине Кањижа у поступку под посл. бр. П 115/2015 тражено пребијање међусобних потраживања и утврђивање потраживања Општине Кањижа према тужиоцу. Решењем Привредног суда у Суботици под посл. бр. П 93/2016 од 30.06.2016.г. је одређен прекид поступка до правоснажног окончања поступка под посл. бр. П 115/2015.
2. Под бројем предмета: 710-1/2016-I/E (Основни суд у Сенти под посл. бр. П 308/2015), тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете. На предметном делу пута није био постављен знак опасности, дивљач на путу. Тужени су ловачко удружење и управљач путева. Доказни поступак је у току, следи саслушање вештака Вредност спора износи 473 хиљаде динара.
3. Под бројем предмета: 710-1/2017-I/E (Основни суд у Сенти под посл. бр. П 150/2015), тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете. На предметном делу пута није био постављен знак опасности, дивљач на путу. Тужени су управљачи општинских и државних путева. Припремно рочиште није заказано Вредност спора износи 242 хиљаде динара.

Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа

Према изјави одговорног лица закључно са 03.04.2017.године Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа није имала судске спорове, односно Општинско правобранилаштво није заступало предшколску установу пред судом, пошто таквим захтевом нису се обратили правобранилаштву.

Б) спорови у којима Општинско правобранилаштво поступа и у којима парнична страна није Општина Кањижа

1. Под бројем предмета: 710-3/2016-I/E води се поступак код Основног суда у Сенти (посл. бр. П 65/2016), тужилац је АД "Универзал" Кањижа, предмет спора је накнада нематеријалне штете, утврђивање права својине над јавном својином. Основна школа „Карас Каролина“ Хоргош је носилац права коришћења на пословном простору који је предмет спора, исти је у државној својини и у поседу тужиоца. Општина Кањижа је само носилац права коришћења на пољопривредном земљишту које је предмет спора, исто је у државној својини и у поседу тужиоца. Доказни поступак је у току, тражена је документација о приватизацији тужиоца ради доказивања да је исти правни следбеник купца. Вредност спора износи 100 хиљада динара
2. Под бројем предмета: 710-6/2016-I/E (Привредни суд у Суботици под посл. бр. П 59/2016), тужилац је „Вуковић 1967“ ДОО Ветерник, тужени је Пољопривредно-технички средњошколски центар „Беседеш Јожеф“ Кањижа, предмет спора је исплата. Вредност спора износи 43 хиљада динара. Тужилац је тражио наплату потрошене електричне енергије за јавну расвету за месец фебруар 2015.г., док је од стране Општине Кањижа у поступку под посл. бр. П 115/2015 тражено пребијање међусобних потраживања и утврђивање потраживања Општине Кањижа према тужиоцу. Решењем Привредног суда у Суботици под посл. бр. П 59/2016 од 20.10.2016.г. је одређен прекид поступка до правоснажног окончања поступка под посл. бр. П 115/2015.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ КАЊИЖА НА ДАН 31.12. 2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	4	8	0	0	8	1	4	1	2	3	1	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС														Седиште УТ				Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ОПШТИНЕ КАЊИЖА

СЕДИШТЕ КАЊИЖА МАТИЧНИ БРОЈ 08141231

ПИБ 100871672 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-56640-55

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)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Него (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,616,844	2,892,994	214,356	2,678,638
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,610,866	2,886,760	213,583	2,673,177
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,164,131	2,440,541	208,709	2,231,832
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,040,525	2,203,983	104,229	2,099,754
1005	011200	Опрема	123,606	236,148	104,070	132,078
1006	011300	Остале некретнине и опрема		410	410	
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	230,257	232,010		232,010
1012	014100	Земљиште	230,257	232,010		232,010
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	191,052	188,351		188,351
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	187,446	180,459		180,459

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	3.606	7.892		7.892
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	25.426	25.858	4.874	20.984
1019	016100	Нематеријална имовина	25.426	25.858	4.874	20.984
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗА. ЛИХАМА (1021 + 1025)	5.978	6.234	773	5.461
1021	021000	ЗА. ЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗА. ЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	5.978	6.234	773	5.461
1026	022100	Залихе ситног инвентара		773	773	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.978	5.461		5.461
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	451.543	317.018		317.018
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	140.774	140.736		140.736
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	140.774	140.736		140.736
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	25	25		25
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	590	552		552
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	140.159	140.159		140.159
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	163,593	75,429		75,429
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	91,507	30,789		30,789
1051	121100	Жиро и текући рачуни	79,289	20,909		20,909
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	6,425	7,853		7,853
1053	121300	Благајна	22	21		21
1054	121400	Девизни рачун	5,479	1,742		1,742
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	292	264		264
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	21,376	21,900		21,900
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	21,376	21,900		21,900
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	50,710	22,740		22,740
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	302	356		356
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	50,408	22,384		22,384
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	147,176	100,853		100,853
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	147,176	100,853		100,853
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	851	7,649		7,649
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	62,100	69,533		69,533
1071	131300	Остала активна временска разграничења	84,225	23,671		23,671
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3,068,387	3,210,012	214,356	2,995,656
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	631,025	634,569		634,569

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)	289,930	274,973
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	148,993	150,387
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	148,993	150,387
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	140,481	127,145
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	416	397
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	8,096	22,845
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број кошта	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 и земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	6,423	13,841
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4,953	10,041
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3,530	7,163
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	420	829
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	706	1,437
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	259	537
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	38	75
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		207
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		194
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		13
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 НАГРАДУ 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 расхода		

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)	903	1.833
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	605	1.230
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	260	528
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	38	75
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)	185	494
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	112	303
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	13	32
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	41	110
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	16	43
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	6
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	343	1.198
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		40
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		3
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	224	710
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	53	181
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	61	229
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	5	35
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)	39	68
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	25	40
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	6	12
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	8	16
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	782	1,918
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		94
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		94
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)	552	1,105
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	552	1,105
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		655
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		655
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	230	64
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	230	64
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 ПОС.ЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	106,655	79,910
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	143	1,165
1200	251100	Примљени аванси	143	144
1201	251200	Примљени депозити		1,021
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	56,037	53,625
1204	252100	Добављачи у земљи	56,037	53,625
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)	50,475	25,120
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	22,464	24,664
1210	254200	Остале обавезе буџета	27,925	164
1211	254900	Остале обавезе из пословања	86	292
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	27,077	28,917
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	27,077	28,917
1214	291100	Разграничени приходи и примања	5,122	1,413
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	922	7,822
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	20,653	19,199
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	380	483
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОС.ЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2,778,457	2,720,683
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2,700,416	2,712,651
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2,700,416	2,712,651
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,610,866	2,672,947
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5,978	5,461
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	66,164	127,145
1224	311400	Финансијска имовина	140,184	140,184
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Угрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	9,006	20,658
1228	311900	Остали сопствени извори	546	546
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	47,818	3,848
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	30,223	4,184
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)	3,068,387	2,995,656
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	631,025	634,569

Датум, 19.04.2017. . године

Лице одговорно за
поруцавање обрачуна

Наредбодавац

