



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-317/2017-04  
Београд, 21. септембар 2017. године**



Садржај:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....5**

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....5

Извештај о ревизији правилности пословања.....8

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 Оџаци за 2016.  
годину

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине  
Оџаци за 2016. годину



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ОПШТИНА ОЏАЦИ

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Оџаци 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Оџаци, према налазу ревизије, део прихода и примања је исказан у већем износу за 9.062 хиљаде динара и у мањем износу за 6.865 хиљада динара, а део расхода и издатака је исказан у већем износу за 52.930 хиљада динара и у мањем износу за 50.733 хиљаде динара; чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Оџаци утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи исказана је мање за износ од 5.259 хиљада динара у односу на изворе средстава у пасиви; вредност финансијске имовине исказана је мање за 210.006 хиљада динара за вредност учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач; мање су исказана потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у износу од 286.669 хиљада динара; потраживања из дужничко поверилачких односа по основу закупа непокретности су исказана мање за 9.190 хиљада динара и више за 550 хиљада динара; краткорочни пласмани средстава КРТ-а су мање исказани за 150.000 хиљада динара; аванси су мање исказани за 33.351 хиљаду динара; (б) у Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказани издаци за износ од 9.004 хиљаде динара; (в) у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на почетку године и на крају године није усаглашен са стањем на консолидованом рачуну трезора.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

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

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

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

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

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

**Макензијева 41.**

**11000 Београд**

**Србија**

**21. септембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Оџаци 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 Оџаци, 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 Оџаци је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 109.101 хиљада динара и то: преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 14.792 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 1.930 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спровођења поступака јавне набавке у износу од 12.575 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 32.560 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе и издатке без закљученог уговора са Домом здравља и без сагласности на посебне програме јавних предузећа у износу од 45.452 хиљаде динара; преузела обавезе и извршила расходе за трошкове превоза спортских организацијама, удружења грађана у области културе и осталим удружењима грађана у износу од 1.792 хиљаде динара мимо програма Спортског савеза, без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Оџаци није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и то: није успоставила јединствену евиденцију непокретности; није пописала 81% књиговодствено евидентиране имовине; није евидентирано 18 станова у својини општине којима управља јавно предузеће; није утврђиван ни наплаћиван закуп за 18 јединица пословног простора; није у целости евидентирано потраживање по основу закупа пословног простора; није образован буџетски фонд за спровођење мера запошљавања; није успостављена интерна ревизија.

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 пружи основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање



финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

### **Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41.**

**11000 Београд**

**Србија**

**21. септембар 2017. године**



## **ПРИЛОГ I**

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



Садржај:

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја: .....	7
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	8
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	13
5) Мере предузете у поступку ревизије .....	14
6) 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 буџета и правилности пословања у финансијским извештајима општине Оџаци (5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5. и 5.6.) утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. Плаћени аванси у укупном износу од 33.351 хиљада динара нису евидентирани и исказани на авансима и то код: (1) Општинске управе 20.500 хиљада динара за радове на уређењу каналске мреже (5.1.3.7); (2) ЈП „Дирекција за изградњу“ 12.000 хиљада динара за радове на изградњи електроенергетских објеката и 1.351 хиљаду динара за радове на изградњи саобраћајнице у радној зони (5.1.4.1).

2. Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) у активи која је исказана у износу од 1.385.133 хиљаде динара није усаглашена са изворима у пасиви (синтетика 311100) који су исказани у износу од 1.384.820 хиљада динара, за износ разлике од 5.259 хиљада динара и односи се на МЗ Српски Милетић у износу од 2.328 хиљада динара, МЗ Оџаци у износу од 145 хиљада динара и МЗ Богојево у износу од 2.786 хиљада динара (5.3.2).

3. Финансијска имовина је исказана мање за вредност капитала ЈКП „Услуга“ Оџаци, чији је оснивач општина Оџаци, у износу од 168.034 хиљаде динара и за вредност капитала „Слободна зона“ д.о.о Апатин, чији је општина Оџаци један од оснивача, у износу од 41.972 хиљаде динара (5.3.2).

4. ЈП „Дирекција за изградњу“ је вредност нефинансијске имовине у припреми исказала више за 1.196 хиљада динара, а вредност зграда и грађевинских објеката мање за исти износ јер књиговодствено није евидентирала стављање у употребу окончаних радова на дечијем игралишту нити је обрачунала амортизацију (5.1.4.1).

5. Општинска управа није исказала потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у укупном износу од 286.669 хиљада динара (5.3.2.).

6. Краткорочни пласмани по основу депоновања средстава консолидованог рачуна трезора по виђењу у износу од 150.000 хиљада динара нису евидентирани, нити у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказани на групи конта 123000-Краткорочни пласмани (5.3.2.).

7. Општинска управа није исказала потраживања из дужничко поверилачких односа по основу закључених уговора о закупу киоска, тезги, рекламног простора, паркинг простора у износу од 5.997 хиљада динара и уговорима о закупу пословног простора 3.193 хиљаде динара (5.3.2.).

8. Потраживања по основу закупа пословног простора су исказана више за 550 хиљада динара код МЗ Дeroње (5.3.2.).

### 9. Економска класификација

Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији то:

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 52.930 хиљада динара и у мањем износу за 50.733 хиљаде динара;
  - приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 9.062 хиљаде динара и у мањем износу за 6.865 хиљада динара;
- (5.1.1; 5.1.3.3; 5.1.3.7; 5.1.3.8; 5.1.3.9; 5.1.3.10; 5.1.3.15; 5.1.3.18; 5.1.4.2)

**10.** Расходи и издаци у укупном износу од 67.403 хиљаде динара су планирани и извршени применом неправилне организационе класификације, и то код:

- *Скупштине општине* уместо код Општинске управе, у укупном износу од 2.605 хиљада динара, и то: (1) 1.757 хиљада динара по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца за помоћника председника и једно распоређено лице (5.1.3.1. и 5.1.3.2) и (2) 848 хиљада динара по основу накнада трошкова превоза на посао и са посла за два распоређена лица (5.1.3.4) и
- *Председника општине* у укупном износу од 64.798 хиљада динара и то: (1) 3.513 хиљада динара по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца за два помоћника председника и три распоређена лица (5.1.3.1. и 5.1.3.2); (2) 3.880 хиљада динара по основу накнада трошкова превоза на посао и са посла за шест распоређених лица (5.1.3.4); (3) 7.257 хиљада динара за радове на одржавању трибина и травњака стадиона (5.1.3.9); (4) 5.490 хиљада динара за радове на насипању земљишта – дивље депоније; 2.743 хиљаде динара за услуге сузбијања комараца и крпеља; 5.641 хиљада динара за археолошке радове и 634 хиљаде динара за услуге радног ангажовања чланова омладинске задруге; 2.900 хиљада динара за уређење површина поред пруге (5.1.3.8); (5) 493 хиљаде динара по основу дотација политичким организацијама за редован рад (5.1.3.17); (6) 24.516 хиљада динара по основу новчаних казни и пенала по решењу судова (5.1.3.18); (7) 6.940 хиљада динара по основу накнаде штете од уједа паса (5.1.3.19) и (8) 791 хиљада динара за радове на постављању рефлектора на спортском терену (5.1.4.1).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

У Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима – образац 3:

**11.** Издаци за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима мање су исказани за износ 9.004 хиљаде динара (5.4) и то:

- 2.963 хиљаде динара исказано у завршном рачуну МЗ Дeroње на конту 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 - Издаци за капитално одржавање зграда и објеката, по основу радова на реконструкцији дела центра у насељу Дeroње;
- 4.590 хиљада динара исказано у завршном рачуну МЗ Српски Милетић на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511300 - Издаци за капитално одржавање зграда и објеката, по основу радова на реконструкцији центра у насељу Српски Милетић;

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 956 хиљада динара исказано у завршном рачуну Предшколске установе на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 - Издаци за капитално одржавање зграда и објеката, по основу радова на изградња објекта сеница;
- 495 хиљада динара код Општинске управе исказано на конту 426200 – Материјал за пољопривреду (Биљке) уместо на конту 514100 – Култивисана имовина (Вишегодишњи засади).

У Консолидованом Извештају о новчаним токовима - образац 4:

**12.** У обрасцу 4 неправилно је исказано стање на позицијама (Напомена 5.5):

- Салдо готовине на почетку године (ОП број 4436 ) исказан је у износу од 129.528 хиљада динара, што је за 4.303 хиљада динара мање него што је стање на Консолидованом рачуну трезора општине Оџаци, на дан 31.12.2015. године према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Оџаци.
- Салдо готовине на крају године исказан је за 4.036 хиљада динара мање него што је стање на Консолидованом рачуну трезора општине Оџаци, на дан 31.12.2016. године према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Оџаци.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

**13.** Општина Оџаци није у пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекти површине 21.173 м<sup>2</sup>, станове површине 17.323 м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 4.873.995 м<sup>2</sup>.

Одговорним лицима општине Оџаци препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

### **2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1.** Да приликом плаћања аванса изврше евидентирање на економској класификацији аванса  
(Напомена 5.1.3.7 - Препорука број 15.1; Напомена 5.1.4.1 - Препорука број 27.2)
- 2.** Да успоставе равнотежу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви (Напомена 5.3.2 – Препорука број 34);
- 3.** Да евидентирају повећање вредности финансијске имовине за вредност учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач (Напомена 5.3.2 – Препорука број 35);
- 4.** Да окончана улагања у зграде и грађевинске објекте благовремено књиговодствено пренесе са припреме у употребу и врше обрачун амортизације (Напомена 5.1.4.1 – Препорука број 27.3)

---

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

5. Да приликом консолидације искажу потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода (Напомена 5.3.2. – Препорука број 36.1);
6. Да краткорочне пласмане по основу депоновања средстава КРТ-а искажу на конту 123000 – Краткорочни пласмани (Напомена 5.3.2 – Препорука број 36.2).
7. Да у пословним књигама Општинске управе искажу потраживање по основу закупа пословног простора (Напомена 5.3.2 – Препорука број 36.3).
8. Да у пословним књигама МЗ Дeroње наплаћену закупнину евидентирају као измирење потраживања (Напомена 5.3.2 – Препорука број 36.4).
9. Да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама  
(Напомена 5.1.1 – Препорука број 6; Напомена 5.1.3.3 – Препорука број 10; Напомена 5.1.3.7 – Препорука број 15.2; Напомена 5.1.3.8 – Препорука број 16.2; Напомена 5.1.3.9 – Препорука број 19.1, 19.2, 19.4; Напомена 5.1.3.10 – Препорука број 20.1, 20.2; Напомена 5.1.3.15 – Препорука број 23.2; Напомена 5.1.3.18 – Препорука број 25.2 Напомена 5.1.4.2 – Препорука број 29).
10. Да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама  
(Напомена 5.1.3.1 и 5.1.3.2 – Препорука број 8; Напомена 5.1.3.4 – Препорука број 11; Напомена 5.1.3.9 – Препорука број 18; Напомена 5.1.3.8 – Препорука број 16.3; Напомена 5.1.3.17 – Препорука број 24, 19.2, 19.4; Напомена 5.1.3.18 – Препорука број 25.1; Напомена 5.1.3.19 – Препорука број 26; Напомена 5.1.4.1 – Препорука број 27.1).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

11. Да у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима искажу издатке правилно и у потпуности (Напомена 5.4. – Препорука број 38).
12. Да у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године (Напомена 5.5. – Препорука број 39).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

13. Да интензивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се у катастарским књигама води као имовина општине Оџаци (Напомена 5.3.2. – Препорука број 32).

### **3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Оџаци је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 109.101 хиљада динара, и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке које су настале у супротности са важећим прописима у укупном износу од 14.792 хиљаде динара код корисника:

- *Општинска управа* у износу од 14.717 хиљада динара и то: (1) 12.938 хиљада динара по основу јавних радова, а да послодавци нису изабрани путем јавног конкурса од стране Националне службе за запошљавање (5.1.3.15); (2) 1.394 хиљаде динара за остале опште услуге по основу уговора о привременим и повременим пословима чије је трајање дуже од 120 дана (5.1.3.7); (3) 350 хиљада динара по основу поклона поводом Дана жена (5.1.3.5.); (4) 35 хиљада динара за услуге мобилних телефона лицима – бившим запосленим, постављеним и изабраним лицима (5.1.3.6).
  - *Народна библиотека* у износу од 75 хиљада динара за поклоне поводом Дана жена (5.1.3.5).
2. Преузела обавезе и извршила расходе изнад одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 1.930 хиљада динара и то:
- 1) из средстава буџета (извор 01), програмска активност „Функционисање предшколских установа“, у износу од 1.421 хиљада динара код Предшколске установе „Полетарац“ по основу плате за децембар 2016. године (5.3.3);
  - 2) из осталих извора у износу од 509 хиљада динара и то код: (1) Туристичке организације у износу од 313 хиљада и (2) Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 196 хиљада динара (5.3.3).
3. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у укупном износу од 45.135 хиљада динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских и других прописа који уређују јавне набавке
- (А) Без спроведеног поступка јавне набавке преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 12.575 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:
- *Председника општине* у износу од 634 хиљаде динара за услуге радног ангажовања чланова омладинске задруге на основу уговора закљученог без претходно спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.8);
  - *Општинске управе* у износу од 8.075 хиљада динара и то: (1) 885 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (5.1.3.10); (2) 1.247 хиљада динара за услуге фиксне телефоније (5.1.3.6); (3) 5.943 хиљаде динара за набавку енергената за пет основних школа (5.1.3.13);
  - *ЈП Дирекција за изградњу Оџаци* у износу од 888 хиљада динара за услуге израде техничке документације (5.1.4.1);
  - *Предшколске установе „Полетарац“ Оџаци* у износу од 1.813 хиљада динара за радове на текућим поправкама и одржавању зграда и објеката (5.1.3.9);
  - *МЗ Ратково* у износу од 1.165 хиљада динара за радове на постављању рефлектора (5.1.4.1).
- (Б) Преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 32.560 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:
- *Општинске управе* у износу од 20.560 хиљада динара по основу: (1) Уговора о превозу ђака који захтева плаћање у више година без сагласности надлежног извршног органа локалне власти (5.1.3.8); (2) 12.000 хиљада динара по основу два појединачна Уговора са „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад о изградњи електроенергетских објеката који захтевају плаћање у више година без сагласности надлежног извршног органа локалне власти (5.1.4.1)

4. Преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта без донетих програма у износу од 45.452 хиљаде динара код Општинске управе и то: (1) 25.000 хиљада динара по основу дотација Дому здравља без закљученог уговора (5.1.3.14); (2) 20.452 хиљаде динара за текуће субвенције ЈКП „Услуга“ Оџаци и ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац без дате сагласности надлежног органа на посебне програме за коришћење субвенција (5.1.3.11).
5. Преузела обавезе и извршила расходе супротно Закону о удружењима, Закону о спорту и Закону о култури у укупном износу од 1.792 хиљада динара по основу финансирања трошкова превоза спортских клубова, културно уметничких друштава и осталих удружења грађана у области културе и спорта, мимо програма Спортског савеза и без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора.
6. Код прихода је утврђено да општина Оџаци: (1) није утврђивала ни наплаћивала локалну комуналну таксу по основу две таксене тарифе; (2) дала у закуп 18 јединица пословног простора за који није уговорила плаћање закупнине; (3) од 2013. године није наплаћивала закуп за 12 станова који су дати на управљање ЈКП „Услуга“ Оџаци (5.1.1).
7. Код припреме и доношења буџета (4) утврђени су следећи недостаци и неправилности:
  - предлози финансијских планова директних буџетски корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
  - у општем делу Одлуке о буџету, приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава од додатних активности (сопствени приходи) нису приказани применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима, што је супротно члану 2. тачка 23) и члану 29. Закона о буџетском систему;
  - у општем делу Одлуке о буџету приказан је план капиталних издатака за текућу, али не и за наредне две године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
  - у образложењу Одлуке о буџету, у делу планирања масе средстава за плате за 2016. годину, није обухваћена Табела 1. Планирана маса средстава за плате за 2016. годину по корисницима буџета на економским класификација 411000 и 412000 и по изворима финансирања, што је обавеза коју је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцијама за 2017. и 2018. годину;
  - у Списку корисника јавних средстава са неправилно утврђеним статусом индиректног корисника буџетских средстава до децембра 2016. године налазио се Фонд за популациону политику општине Оџаци, а до августа 2016. године налазила се установа Туристичка организација општине Оџаци;
  - расходи и издаци у износу од 78.524 хиљаде динара су планирани применом неодговарајуће организационе класификације у оквиру раздела 2–Председник општине и општинско веће, уместо у оквиру раздела 4 - Општинска управа;
  - расходи у износу од 600 хиљада динара су планирани применом неодговарајуће организационе класификације у оквиру раздела 2 – Председник општине и Општинско веће, уместо у оквиру раздела 1 – Скупштина општине;
  - расходи у износу од најмање 39.673 хиљаде динара су планирани применом неодговарајуће економске класификације и то код: Фонда за популациону политику у

износу од 10.433 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 7.040 хиљада динара и код Општинске управе 22.200 хиљаде динара.

8. Општина Оџаци 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 (3):

1) *Код контролног окружења* утврђени су пропусти и неправилности:

- Програм и мере активне политике запошљавања су финансиране из буџета, а да није отворен буџетски фонд за те намене (5.1.3.15);
- јавна предузећа чији је оснивач општина Оџаци, која су користила средства из буџета по основу субвенција, су предложила посебне програме који су реализовани, али на које претходно није дата сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе (5.1.3.11);
- начелник Општинске управе је донео више правилника (коришћење услуга репрезентације, употреба мобилних телефона, коришћења службених возила) којима су уређена одређена права која се односе и на изабрана лица (председника скупштине, председника општине и др.);
- нису оформљена персонална досијеа за изабрана и постављена лица која нису на сталном раду;
- организациони делови у општини Оџаци су донели акта о унутрашњем уређењу и систематизацији којима је утврђено 41 лице запослено на неодређено време више у односу на прописано ограничење (5.1.3.1);
- Одлуку о финансијској подршци породици са децом и побољшању услова за задовољење основних потреба деце при образовању и васпитању донела Комисија за популациону политику, која је образована решењем Председника општине, уместо органа општине надлежног за доношење општих аката, што је супротно члану 32. став 1. тачка б) Закона о локалној самоуправи.

2) *Код управљања ризицима* утврђено је да је општина Оџаци донела Стратегију управљања ризиком али није у потпуности успоставила процес управљања ризицима јер није утврдила листу пословних циљева свих организационих делова. идентификовала и проценила ризике, сачинила регистар ризика и документовала све трансакције и послове.

3) *Код контролних активности* утврђени су пропусти и неправилности:

- општина Оџаци, до момента ревизије, није успоставила јединствену евиденцију непокретности (5.3.2.);
- упоређивањем података из Катастра непокретности и података садржаних у пословним књигама општине утврђено је да у пословним књигама општине Оџаци није евидентирана имовина: зграде и грађевински објекти површине 21.173 м<sup>2</sup>, станови површине 17.323 м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 4.873.995 м<sup>2</sup> (5.3.2);
- Имовина у припреми је исказана у износу од 407.570 хиљада динара, што је 30% укупне имовине, при чему је у стварности део те имовине у употреби више година уназад (5.3.2);
- У пословним књигама општине није видентирано 18 станова, површине 726,13 м<sup>2</sup> који су дати на управљање ЈКП „Услуга“ Оџаци које је, на основу уговора о закупу, водило евиденцију о потраживањима и наплаћивало закупнину закључно са 31.12.2013. године.

Након тога се закупци не задужују, не води се евиденција о потраживањима нити се остварује приход од закупа тих станова (5.3.2);

- општина Оџаци није исказала потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у укупном износу од 286.669 хиљада динара по основу: пореза на имовину 155.522 хиљаде динара, пореза на земљиште 4.707 хиљаде динара, самодоприноса 22.120 хиљада динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине 17.732 хиљаде динара, комуналних такси 46.765 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 39.823 хиљаде динара;
- општина Оџаци није исказала потраживање из дужничко поверилачких односа по основу закључених уговора о закупу киоска, тезги, рекламног простора, паркинг простора у износу од 5.997 хиљаде динара и уговорима о закупу пословног простора 3.193 хиљаде динара (5.3.2);
- општина Оџаци у својим пословним књигама није евидентирала пословни простор којим располаже у целости нити је успоставила поуздану евиденцију о начину коришћења пословног простора којим располаже; није успоставила контролне процедуре приликом издавања у закуп пословног простора кога користе индиректни корисници средстава буџета (месне заједнице и Спортско пословни центар Оџаци) како би обезбедила адекватан надзор над тим пословним активностима и дала сагласност за издавање у закуп (5.1.1);
- индиректни корисници буџетских средстава који управљају пословним простором део уговора о давању у закуп закључили без претходно прибављене сагласности надлежног органа општине (5.1.1);
- општина Оџаци није предузела све потребне радње како би заштитила своју имовину и није благовремено спроводила одговарајуће мере у циљу наплате потраживања по основу закупа;
- општина Оџаци је дала на коришћење 18 јединица пословног простора удружењима грађана и невладиним организацијама закључивањем уговора без уговорене обавезе плаћања накнаде за закуп (5.3.2.);
- у појединим поступцима јавних набавки закључени су уговори са роком од 12 месеци који се реализују у две буџетске године, а који не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (5.1.3.6. и 5.1.3.10.);
- у појединим поступцима јавних набавки приликом израчунавања процењене вредности услуга и радова и приликом накнадног уговарања истих, у цену нису урачунати сви трошкови које ће понуђач имати у вези извршења услуге и радова које су предмет набавке (6.1 и 6.2);
- у појединим поступцима јавних набавки преузимала обавеза на више година без потребне сагласности надлежног извршног органа локалне власти (5.1.3.8. и 5.1.4.1);
- у периоду извршења уговора, продужила рок за завршетак радова, чиме је извршена промена битног елемента уговора (рок), а да у складу са одредбама Закона о јавним набавкама није извршена измена предметног уговора о јавној набавци (5.1.3.9);
- закључени су уговори о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (5.1.3.9).

4) Код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Општина Оџаци је основала Фонд за популациону политику<sup>10</sup> који је, у Списку корисника јавних средстава, био уписан са статусом „индиректни корисник буџетских средстава“ до 30. новембра 2016. године.
  - Туристичка организација Оџаци је установа чији је оснивач општина Оџаци, која је до 31.08.2016. године била укључена у Списак у оквиру Правилника о списку корисника јавних средстава као „остали корисник јавних средстава – тип 7“, уместо као „индиректни корисник средстава буџета – тип 2“;
  - пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу;
  - 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) (5.1.3.1);
  - Дати аванси нису евидентирани на авансима (5.1.4.3).
  - приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, у случају да запослени није остварио пун фонд сати у месецу, није утврђивала сразмерни део неопорезивог износа у зависности од временаведеног на раду (5.1.3.4).
- 5) није успостављена интерна ревизија (3).

## ПРИОРИТЕТ 2

9. Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (5.3.1):
- општина Оџаци није пописала имовину и обавезе у износу од 491.755 хиљада динара, што је 81% укупно књиговодствено евидентиране имовине и обавеза услед чега није утврдила стварно стање имовине и обавеза у целости (5.3.1);
  - попис непокретности није извршен обиласком непокретности, физичким мерењем површина и утврђивањем стварног стања и начина коришћења; Извештај Комисије о извршеном попису не садржи све законским прописима одређене елементе. (5.3.1);
  - евиденција непокретности у помоћној евиденцији основних средстава не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, основу коришћења, извору финансирања а као јединица мере узет је комад (5.3.1);
  - инвентарни бројеви су књиговодствено додељени основним средствима, али физички се углавном не налазе на основним средствима због чега је идентификовање основних средстава по инвентарним бројевима непоуздано.

## 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Општине Оџаци препоручујемо да:

<sup>10</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 13/00 и 3/05

## **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. Да корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 5.1.3.15 – Препорука број 23.1; Напомене 5.1.3.7 – Препорука број 15.3; Напомене 5.1.3.5 – Препорука број 13; Напомене 5.1.3.6 – Препорука број 14.2)
2. Да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомена 5.3.3. –Препорука број 37)
3. Да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и уз поштовање законских прописа који уређују јавне набавке (Напомене 5.1.3.8 – Препорука број 16.4; Напомене 5.1.3.10 – Препорука број 20.1; Напомене 5.1.3.6 – Препорука број 14.1; Напомене 5.1.3.13 – Препорука број 22; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 27.6; Напомене 5.1.3.9 – Препорука број 19.3; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 28; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 27.4;)
4. Да преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно донетим програмима у складу са прописима и закљученим уговорима (Напомене 5.1.3.14 – Мере предузете у току ревизије; Напомене 5.1.3.11 – Препорука број 21)
5. Да дотације спортским организацијама, културно уметничким друштвима и осталим удружењима грађана врше у складу са прописима који уређују те области (Напомене 5.1.3.8. – Препоруке број 16.1)
6. Да утврђују и наплаћују приходе од закупа пословног простора и станова; да предузимају мере за наплату локалних јавних прихода (Напомена 5.1.1. – Препорука број 6)
7. Да приликом припреме и доношења буџета поштују законске и друге прописе као и смернице и инструкције надлежних државних и локалних органа. (Напомене 4 – Препорука број 5)
8. Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима и да успоставе интерну ревизију. (Напомена 3 – Препоруке број 1, 2, 3;4,7,9,12, 27.5, 33, 30)

## **ПРИОРИТЕТ 2:**

9. Да спроводе стварни попис имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1 – Препорука број 31).

### **5) Мере предузете у поступку ревизије**

- (1) Општина Оџаци је у 2017. години, одлукама председника општине, отворила четири буџетска фонда<sup>11</sup> и то: Буџетски фонд за популациону политику; Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања; Буџетски фонд за јавни ред и безбедност саобраћаја и Буџетски фонд за финансирање локалних акционих планова за унапређење образовања, запошљавања, здравља и становања Рома.

---

<sup>11</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 1/17



- (2) У току ревизије је достављен Уговор о финансирању за 2017. годину, број 379-2/2017 од 3. априла 2017. године који је закључила општина Оџаци и Дом здравља Оџаци.
- (3) Одлуком о буџету општине Оџаци за 2017. годину<sup>12</sup> су планирани расходи и издаци на одговарајућој организационој класификацији и то:
  - расходи за реализацију инвестиционих улагања и пројеката планирани у разделу V - Општинска управа (тачка 10 резимеа налаза у ревизији консолидованих извештаја);
  - расходи за услуге сузбијања комараца и крпеља су планирани у разделу V - Општинска управа глава 16 – Буџетски фонд за заштиту животне средине (тачка 10 резимеа налаза у ревизији консолидованих извештаја)
  - дотације политичким организацијама за редован рад су планиране у разделу I – Скупштина општине (тачка 10 резимеа налаза у ревизији консолидованих извештаја и тачка 7 резимеа у ревизији правилности пословања).
- (4) Општина Оџаци је доставила обавештење да су основне и средња школа у 2017. години спровеле појединачно одговарајуће поступке јавних набавки за набавку енергената, како је објављено на Порталу јавних набавки (тачка 3 резимеа налаза правилности пословања).
- (5) Општина Оџаци је доставила обавештење да је спроведен одговарајући поступак јавне набавке за радове на одржавању општинских некатегорисаних путева и улица, како је објављено на Порталу јавних набавки (тачка 3 резимеа налаза правилности пословања).
- (6) Општина Оџаци је доставила предлоге финансијских планова директних корисника који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања (тачка 7 резимеа налаза правилности пословања).
- (7) Приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава од додатних активности (сопствени приходи) су приказани применом одговарајуће економске класификације у Одлуци о ребалансу буџета општине Оџаци за 2017. годину<sup>13</sup>.
- (8) расходи Фонда за популациону политику су планирани применом одговарајуће економске класификације у складу са Одлуком о формирању буџетског фонда за популациону политику (тачка 7 резимеа у ревизији правилности пословања).
- (9) расходи за финансирање Туристичке организације општине Оџаци, као индиректног корисника буџета, су у Одлуци о ребалансу буџета за 2016. годину и Одлуци о буџету за 2017. годину, планирани применом одговарајућих економских класификација почев од 01.09.2016. године (тачка 7 резимеа у ревизији правилности пословања).
- (10) расходи за превоз ђака су, у Одлуци о буџету општине Оџаци за 2017. годину, планирани у оквиру раздела V - Општинска управа - глава 12–Образовање неklasификовано на другом месту, применом одговарајуће економске класификације - 472000 (тачка 7 резимеа у ревизији правилности пословања).
- (11) Општина Оџаци је доставила решење о исплати накнаде која је одобрена на основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом и побољшању услова за задовољавање основних потреба деце при образовању и васпитању, у оквиру извршења апропријације Фонда за популациону политику у 2017. години које се

---

<sup>12</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 14/16

<sup>13</sup> „Службени лист општине Оџаци“ бр. 14/16, 5/17, 6/17, 8/17 и 17/17

извршавају на основу решења начелника Општинске управе, а не решења Комисије за популациону политику (тачка 8 резимеа у ревизији правилности пословања).

- (12) Општина Оџаци је доставила Закључак Привременог органа општине Оџаци о усвајању извештаја број 06-24-2/2017-II од 31.3.2017. године, којим је усвојен Годишњи извештај о реализацији средстава из буџета општине Оџаци за 2016. годину достављен од стране организације Црвеног крста у општини Оџаци. (Одељак 5.1.3.17 Дотације невладиним организацијама – група конта 481000 – Дотације ОО Црвеног крста Оџаци)

#### **б) Достављање одазивног извештаја**

Општина Оџаци је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

**Број: 400-317/2017-04  
Београд, 21. септембар 2017. године**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	6
3. Интерна финансијска контрола .....	7
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	8
3.2. Интерна ревизија.....	17
4. Припрема и доношење буџета .....	17
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	22
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	22
5.1.1. Приходи .....	23
5.1.2. Примања .....	34
5.1.3. Текући расходи .....	35
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000 .....	35
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000 .....	42
5.1.3.3. Социјална давања – група конта 414000 .....	43
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000 .....	44
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000.....	46
5.1.3.6. Стални трошкови – група конта 421000 .....	47
5.1.3.7. Услуге по уговору – група конта 423000.....	51
5.1.3.8. Специјализоване услуге – група конта 424000 .....	55
5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000.....	62
5.1.3.10. Материјал – група конта 426000.....	66
5.1.3.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000 .....	69
5.1.3.12. Субвенције приватним предузећима – конто 454000.....	73
5.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000.....	74
5.1.3.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група конта 464000.....	77
5.1.3.15. Остале дотације и трансфери – група конта 465000.....	78
5.1.3.16. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000 .....	81
5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000.....	83
5.1.3.18. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000 .....	85
5.1.3.19. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа група конта 485000 .....	87
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину .....	88
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група конта 511000 .....	88
5.1.4.2. Машине и опрема – група конта 512000.....	93
5.1.4.3. Земљиште – група конта 54100 .....	95
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	96
5.2.1. Приходи и примања.....	98
5.2.2. Расходи и издаци .....	98
5.2.3. Резултат пословања .....	98
5.3. Биланс стања – Образац 1 .....	98
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	98
5.3.2. Актива.....	101

5.3.3. Пасива .....	114
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	120
5.6. Остали делови финансијских извештаја .....	122
6. Набавке .....	124
6.1. Поступци јавних набавки које спроводе директни корисници општине Оџаци .....	124
6.2. Поступци јавних набавки Предшколске установе „Полетарац” Оџаци .....	137
7. Потенцијалне обавезе .....	142

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија општине Оџаци налази се у Републици Србији, у Аутономној Покрајини Војводини у југозападном делу Бачке. Окружена је општинама Апатин, Сомбор, Кула, Врбас, Бачка Паланка, Бач и на Дунаву се граничи са Републиком Хрватском.

Општина Оџаци је основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, у складу са Законом, Уставом и Статутом општине. Територију Општине, утврђену законом, чине насељена места, односно, подручја катастарских општина која улазе у њен састав, и то: Бачки Брестовац, Бачки Грачац, Богојево, Дeroње, Каравуково, Лалић, Оџаци, Ратково и Српски Милетић.

Општина Оџаци заузима површину од 411 км<sup>2</sup>. Према попису становника 2011. године, општина има укупно 30.154 становника, што је мање за 5.428 лица, односно за 15,2%, у односу на попис 2002. године. Оџаци су највеће насеље у општини по површини и броју становника, којих у самом насељу има 8.811 становника, проценат сеоског становништва у односу на укупан број становника је 72% (према попису из 2011. године).

Оџаци су смештени у пределу који карактеришу непрегледне и широке равнице. Надморске висине су ниже према Дунаву, где су формиране депресије и баре као последица активности велике реке. На територији Оџака се налази и каналска мрежа Дунав-Тиса-Дунав чија дужина износи 43 км. Канали су пловни и омогућавају пловидбу. Дужина путева у општини Оџаци износи 166 км.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о уређивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Оџаци је сврстана у трећу групу развијености са још 46 јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености од 60 до 80 одсто републичког просека. Према подацима Републичког завода за статистику просечна месечна нето плата у 2016. години износила је 39.671 динара<sup>14</sup>.

У општини Оџаци, поред веома развијене пољопривреде, већ неколико деценија послују предузећа из области текстилне, машинске, хемијске и прехранбене индустрије.

Међу наведеним предузећима значајнија су: „Greiner Packaging“ д.о.о. Оџаци који је постао власник погона за производњу пластичне амбалаже „Hipoplast“ из састава Хемијске индустрије „Hipoplast“ и најновији је члан Greiner Packaging Grupe; „Стандард гас“ д.о.о. Нови Сад, који у свом производно-дистрибутивном центру у Оџацима, располаже са 4000 м<sup>3</sup> складишног простора; „Magna Seating“ д.о.о. Оџаци, које, у оквиру канадске фирме из сектора аутомобилске индустрије, послује у општини Оџаци од 2013. године и има око 1200 запослених.

Општина Оџаци је основала установу за предшколско васпитање и образовање која своју делатност обавља у десет објеката на територији општине, од којих се два налазе у Оџацима, а осам у насељеним местима. Основно образовање се одвија у десет основних школа, од којих се две налазе у насељеном месту Оџаци, а по једна основна школа се налази у сваком сеоском насељу. Средње образовање се одвија у Гимназији као и у Економској и Средње техничкој школи са укупно око 580 ученика.

Општина је основала Народну библиотеку „Бранко Радичевић“ Оџаци, Туристичку организацију општине Оџаци и Установу за физичку културу „Спортско пословни

---

<sup>14</sup> Саопштење РЗС, број 16/25.01.2017. просек за 2016.

центар“ Оџаци. Општина Оџаци је оснивач три јавна предузећа и то: ЈП „Дирекција за изградњу“ Оџаци, ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац и ЈКП „Услуга“ Оџаци.

Послове Општине врше органи Општине у оквиру своје надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина општине има 27 одборника који се бирају на четири године.

Највиши правни акт је Статут, којим је ближе уређен начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара, који има заменика. Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има девет чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и седам чланова Општинског већа. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа образована је Општинска управа као јединствени орган управе.

Седиште Општинске управе општине Оџаци је у улици Кнез Михајлова бр.24, матични број је 08327700; ПИБ: 101429168, шифра делатности 8411 делатност државних органа. Ознака трезора је 224. Рачун извршења буџета је 840-84640-57 и води се у Управи за трезор.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о планирању и изградњи;



- Закон о удружењима;
- Закон о спорту;
- Закон о култури;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- 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 начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### **3. Интерна финансијска контрола**

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

### 3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити.

Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### 1) *Контролно окружење*

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, филозофију и стил рада руководства, начин на који руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговарајуће линије извештавања и организује и унапређује расположиве људске ресурсе.

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

#### *Интегритет и компетентност руководства и запослених*

Скупштина општине Оџаци је усвојила Етички кодекс функционера<sup>15</sup>. На основу изјашњења одговорних лица, утврдили смо да су устројене процедуре за упознавања функционера са донесеним етичким кодексом. Истовремено је наведено да је у току припрема етичког кодекса за запослене. Наведени етички кодекси нису објављени на званичном сајту општине Оџаци.

Општина Оџаци је донела следећа стратешка планска документа: Просторни план општине Оџаци<sup>16</sup>, Локалну стратегију одрживог развоја општине Оџаци за период 2015-2020 године, Локални акциони план запошљавања за 2016. годину, Локални акциони план за унапређење образовања, здравља, запошљавања и становања Рома за период септембар 2016. године до краја 2020 године, Локални акциони план политике за младе општине Оџаци 2014-2018, Програм развоја спорта на територији општине Оџаци за период 2015-2018 година.

Општина Оџаци је уредила обављање својих надлежности доношењем следећих аката: Статут општине Оџаци<sup>17</sup>, Пословник о раду Скупштине општине<sup>18</sup> и Пословник о раду Општинског већа<sup>19</sup>.

---

<sup>15</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 5/05

<sup>16</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 12/11

<sup>17</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 17/08 и 28/10

<sup>18</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 13/15

<sup>19</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 21/08 и 29/10

Органи општине су, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката као што су одлуке, правилници, упутства и друга акта.

*Одлуке:* Одлука о организацији Општинске управе, Одлука о Правобранилаштву, Одлука о Општинском већу, Одлука о правима и услугама социјалне заштите, Одлука о комналним делатностима, Одлука о општинским путевима и улицама, Одлука о одређивању управљача јавног добра, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о утврђивању доприноса за грађевинско земљиште, Одлука о давању у закуп пословног простора у јавној својини, Одлука о додељивању искључивог права ЈКП Услуга Оџаци чији је оснивач општина Оџаци, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине, Одлука о условима и начину стипендирања студената, Одлука о финансијској подршци породици са децом и побољшању услова за задовољење основних потреба деце при образовању и васпитању, Одлука о отуђењу и давању у закуп и прибављању грађевинског земљишта, Одлука о утврђивању доприноса, Одлука о грађевинском земљишту.

*Правилници:* Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о попису имовине, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Оџаци на рачун извршења буџета, Правилник о коришћењу средстава са подрачуна, односно других рачуна КРТ-а општине Оџаци, Правилник о коришћењу услуга репрезентације, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о употреби мобилних телефона у општини Оџаци. Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју проузрокују пси луталице.

*Упутство:* Упутство о раду трезора, Упутство за рад Комисије за попис.

*Програм:* Програм развоја спорта 2015-2018, Програм уређивања грађевинског земљишта, Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину.

#### *Организациона структура*

Органи општине, утврђени Статутом, су Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинска управа. Одлуком о правобранилаштву општине Оџаци<sup>20</sup> је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва. Чланом 2. Одлуке прописано је да је Правобранилаштво општине посебан орган општине, док Статутом општине Оџаци, у члану 26. где су наведени органи општине, Правобранилаштво није наведено као такво. Сагласно члану 2. Закона о буџетском систему, органи општине су директни корисници буџетских средстава.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Статутом и Законом. Скупштина општине има 27 одборника и конституисана је избором председника скупштине и постављењем секретара скупштине. Председник општине и Општинско веће су извршни органи. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова Општинског већа. Општинском управом руководи начелник који има свог заменика. Одлуком о организацији Општинске управе општине Оџаци<sup>21</sup>, Општинска управа је организована као јединствени орган кога чини осам одељења и то: Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за финансије и привреду, Одељење за

---

<sup>20</sup> Бр. 020-221/2014-14 од 17.12.2014.године

<sup>21</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр.20/08, 7/11, 5/15, 9/15,10/16 и 11/16

урбанизам, стамбено-комуналне, имовинско-правне послове и заштиту животне средине, Одељење локалне пореске администрације, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за инвестиције, пројекте и развој и Одељење за јавне набавке. У оквиру Општинске управе су, изван основних унутрашњих организационих јединица, образоване посебне организационе јединице и то: Служба за послове органа општине, Служба правне помоћи, Кабинет председника општине и Служба за буџетску инспекцију и ревизију. Укупно је систематизовано 98 радних места са 112 извршилаца, од којих је попуњено 103. Месна самоуправа се врши у девет месних заједница.

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

- општина Оџаци је обављање одређених надлежности уредила актима која су, у значајној мери, међана и допуњавана, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене;
- Статут општине Оџаци и поједина општа акта која су донета уназад више година нису усклађивани са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа општине;
- Програм и мере активне политике запошљавања су финансиране из буџета, а да није отворен буџетски фонд за те намене, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености<sup>22</sup>, који прописује да се финансирање мера активне политике запошљавања врше преко буџетског фонда отвореног за те намене;
- јавна предузећа чији је оснивач општина Оџаци, која су користила средства из буџета по основу субвенција, су предложила посебне програме који су реализовани, али на које претходно није дата сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.11);
- начелник Општинске управе је донео више правилника (коришћење услуга репрезентације, употреба мобилних телефона, коришћења службених возила) којима су уређена одређена права која се односе и на изабрана лица (председника скупштине, председника општине и др.), што је супротно члану 52. Закона о локалној самоуправи који прописује надлежности органа општине;
- нису оформљена персонална досијеа за изабрана и постављена лица која нису на сталном раду;
- организациони делови у општини Оџаци су донели акта о унутрашњем уређењу и систематизацији којима је утврђено 41 лице запослено на неодређено време више у односу на прописано ограничење (Напомена 5.1.3.1);
- Одлуку о финансијској подршци породици са децом и побољшању услова за задовољење основних потреба деце при образовању и васпитању донела Комисија за популациону политику, која је образована решењем Председника општине, уместо органа општине надлежног за доношење општих аката, што је супротно члану 32. став 1. тачка б) Закона о локалној самоуправи.

### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које се састоји од прописа и општих аката чије је доношење у надлежности органа општине и не успоставе

---

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 36/2009, 88/2010 и 38/2015

активне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да општа акта доносе у складу са законом прописаним надлежностима органа; да посебне програме јавних предузећа о коришћењу субвенција извршавају након добијања сагласности од стране надлежног органа.

### **Мере предузете у току ревизије**

Одлука о финансијској подршци породици са децом и побољшању услова за задовољавање основних потреба деце при образовању и васпитању се реализује у оквиру апропријације Фонда за популациону политику у 2017. години на основу решења начелника Општинске управе, а не решења Комисије за популациону политику

### **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени<sup>23</sup>. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапа пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапа пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме ни могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава је, између осталог, одговоран и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава<sup>24</sup>.

Начелник Општинске управе је донео Главну стратегију управљања ризиком 03-2-202/2015-IV од 28.12.2015. године као и стратегије управљања ризиком за организационе делове у оквиру Општинске управе (наведена акта нису објављена у Службеном листу општине).

**На основу ревизије у вези са управљањем ризицима утврђено је да је општина Оџаци донела Стратегију управљања ризиком али није утврдила листу пословних циљева и документовање свих трансакција и послова, што није у складу са чланом 11.**

---

<sup>23</sup> члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

<sup>24</sup> члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

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

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица општине Оџаци не идентификују и не процене ризике, не сачине регистар ризика, не документују све трансакције и послове, не успоставе мапе пословних процеса и уколико не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са доношењем и извршењем буџета.

#### **Препорука број 2**

Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да у потпуности успоставе процес управљања ризицима у складу са важећим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима општине да анализирају процес управљања ризицима; да идентификују ризике и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

#### **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; интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности „се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима организације.“<sup>25</sup>

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци:**

- општина Оџаци, до момента ревизије, није успоставила јединствену евиденцију непокретности (Напомена 5.3.2);
- упоређивањем података из Катастра непокретности и података садржаних у пословним књигама општине, утврђено је да у пословним књигама општине Оџаци није евидентирана имовина: зграде и грађевински објекти површине 21.173 м<sup>2</sup>,

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13

станови површине 17.323 м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 4.873.995 м<sup>2</sup> (Напомена 5.3.2);

- у поступку ревизије није нам презентована информација о току уписа права јавне својине на имовини којом располаже општина Оџаци (напомена 5.3.2);
- имовина у припреми је исказана у износу од 407.570 хиљада динара, што је 30% укупне имовине, при чему је у стварности део те имовине у употреби више година уназад (Напомена 5.3.2);
- у пословним књигама општине није видентирано 18 станова, површине 726,13 м<sup>2</sup> који су дати на управљање ЈКП „Услуга“ Оџаци које је, на основу уговора о закупу, водило евиденцију о потраживањима и наплаћивало закупнину закључно са 31.12.2013. године. Након тога се закуп не фактурише, не води се евиденција о потраживањима нити се остварује приход од закупа станова (Напомена 5.3.2);
- општина Оџаци није исказала потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у укупном износу од 286.669 хиљада динара по основу: пореза на имовину 155.522 хиљаде динара, пореза на земљиште 4.707 хиљаде динара, самодоприноса 22.120 хиљада динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине 17.732 хиљаде динара, комуналних такси 46.765 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 39.823 хиљаде динара (Напомена 5.3.2);
- општина Оџаци није исказала потраживање по основу дужничко поверилачких односа по закљученим уговорима о закупу киоска, тезги, рекламног простора, паркинг простора у износу од 5.997 хиљаде динара и уговорима о закупу пословног простора 3.193 хиљаде динара (Напомена 5.3.2);
- општина Оџаци у својим пословним књигама није евидентирала пословни простор којим располаже у целости нити је успоставила поуздану евиденцију о начину коришћења пословног простора којим располаже; није успоставила контролне процедуре приликом издавања у закуп пословног простора кога користе индиректни корисници средстава буџета (месне заједнице и Спортско пословни центар Оџаци) како би обезбедила адекватан надзор над тим пословним активностима и дала сагласност за издавање у закуп (Напомена 5.1.1);
- индиректни корисници буџетских средстава који управљају пословним простором део уговора о давању у закуп закључили без претходно прибављене сагласности надлежног органа општине (Напомена 5.1.1);
- општина Оџаци није предузела све потребне радње како би заштитила своју имовину и благовремено спроводила одговарајуће радње у циљу наплате потраживања по основу закупа;
- општина Оџаци је дала на коришћење 18 јединица пословног простора удружењима грађана и невладиним организацијама закључивањем уговора без уговорене обавезе плаћања накнаде за закуп (напомена 5.3.2);
- у појединим поступцима јавних набавки закључени су уговори са роком од 12 месеци, који се извршавају у две буџетске године, а не садрже прописану одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 5.1.3.6. и 5.1.3.10);
- у појединим поступцима јавних набавки приликом израчунавања процењене вредности услуга и радова и приликом накнадног уговарања истих, у цену нису

урачунати сви трошкови које ће понуђач имати у вези извршења услуге и радова које су предмет набавке (Напомена 6.1 и 6.2);

- у појединим поступцима јавних набавки општина је, закључивањем уговора, преузимала обавезе на више година без потребне сагласности надлежног извршног органа локалне власти (Напомена 5.1.3.8. и 5.1.4.1);
- у току извршења уговора о јавној набавци, продужен је рок за завршетак радова, чиме је извршена промена битног елемента уговора (рок), а да није извршена измена предметног уговора о јавној набавци (Напомена 5.1.3.9);
- закључени су уговори о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомена 5.1.3.9);
- општина Оџаци није пописала имовину и обавезе у износу од 491.755 хиљада динара, што је 81% укупно књиговодствено евидентиране имовине и обавеза услед чега није утврдила стварно стање имовине и обавеза у целости (Напомена 5.3.1);
- евиденција непокретности у помоћној евиденцији основних средстава не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, основу коришћења, извору финансирања, а као јединица мере унет је комад (Напомена 5.3.1);
- инвентарни бројеви су књиговодствено додељени основним средствима, али физички се углавном не налазе на основним средствима због чега је идентификовање основних средстава по инвентарним бројевима непоуздано;
- попис непокретности није извршен обиласком непокретности, физичким мерењем површина и утврђивањем стварног стања и начина коришћења; Извештај Комисије о извршеном попису не садржи све законским прописима одређене елементе. (Напомена 5.3.1).

### **Ризик**

Без успостављања одговарајућих евиденција и контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да имовина неће бити заштићена од отуђења, ненаменског коришћења и адекватно вреднована.

Неевидентирање станова које је општина дала на управљање ЈКП „Услуга“ Оџаци као и непописивање тих станова представља ризик да се станови користе на начин који није одређен актима општине.

Без анализе да ли имовина која се води у припреми испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности и њеног корисног века трајања и ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

### **Препорука број 3**

Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да успоставе и одржавају јединствену евиденцију непокретности; да усагласе податке из Катастра непокретности са стварним стањем; да активности око уписа права јавне својине спроведу благовремено, сагласно Закону о јавној својини; да евидентирају у својим пословним књигама станове које је дала на коришћење ЈКП „Услуга“ Оџаци; да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију пренесу у употребу; да попис непокретности спроведу стварним увидом на лицу места; да попис финансијске имовине (дугорочне и краткорочне) као и обавеза изврше у целости на основу валидне документације; да успоставе и одржавају евиденцију пословног простора



којим располаже и да адекватним контролним поступцима уреде управљање пословним простором који је дат на коришћење индиректним корисницима буџетских средстава..

#### **4) Информисање и комуникација**

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

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

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 Оџаци је рачуноводствени систем уредила Правилником о буџетском рачуноводству број 110-5/2009, кога је донео начелник Општинске управе, августа 2009. године. Општинско веће је донело Упутство о раду трезора општине Оџаци, 2012. године. Председник општине је донео Правилник о преносу неутрошених буџетских средстава општине Оџаци на рачун извршења буџета у децембру 2014. године. Руководилац Одељења за финансије и привреду је донео Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Оџаци у јулу 2016. године.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- општина Оџаци је основала Фонд за популациону политику<sup>26</sup> који је, у Списку корисника јавних средстава, био уписан са статусом „индиректни корисник буџетских средстава – тип 2“ до 30. новембра 2016. године;
- Туристичка организација Оџаци је установа чији је оснивач општина Оџаци, која је до 31.08.2016. године била укључена у Списак у оквиру Правилника о списку корисника јавних средстава као „остали корисник јавних средстава – тип 7“, уместо као „индиректни корисник средстава буџета – тип 2“;
- пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу;
- 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) (Напомена 5.1.3.1);

<sup>26</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 13/00 и 3/05

- дати аванси нису евидентирани на авансима (Напомена 5.1.4.3).

### **Мере предузете у току ревизије**

Општина Оџаци је у 2017. години, одлукама председника општине, отворила четири буџетска фонда<sup>27</sup> и то: (1) Буџетски фонд за популациону политику; (2) Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања; (3) Буџетски фонд за јавни ред и безбедност саобраћаја и (4) Буџетски фонд за финансирање локалних акционих планова за унапређење образовања, запошљавања, здравља и становања Рома.

### **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. Одлуком о организацији Општинске управе општине Оџаци у оквиру Одељења за инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над извршавањем прописа из надлежности општине у области грађевинарства, комуналне инфраструктуре и у области саобраћаја. На систематизовано радно место инспектор заштите животне средине општина Оџаци нема распоређено запослено лице.

У оквиру Општинске управе је, као посебна организациона јединица, организована Служба за буџетску инспекцију и ревизију.

Одлуку о оснивању и раду службе за буџетску инспекцију и ревизију у општини Оџаци, донео је Председник општине Оџаци, која је заведена под бројем: 03-1-167/2007-I од 12. септембра 2007. године која је мењана 10. фебруара и 14. фебруара 2009. године

У оквиру ове службе систематизовано је једно радно место под називом: „Послови буџетског инспектора“ са једним извршиоцем. На дан 31.12.2016. године на наведеном радном месту је распоређено једно лице. Увидом у опис овог радног места утврдили смо да обухвата послове буџетске инспекције и послове интерне ревизије и да је утврђена обавеза буџетског инспектора да „доставља извештај о извршеној инспекцији и ревизији са налазима, мерама и одговарајућим препорукама на захтев председника општине“ Буџетски инспектор је непосредно одговоран председнику општине Оџаци. Програм рада за 2016. годину и План рада за 2016. годину је сачинио буџетски инспектор. Наведена акта је усвојио председник општине Оџаци.

Општина Оџаци је образовала Службу за буџетску инспекцију и интерну ревизију као део Општинске управе са систематизованим радним местом са једним извршиоцем чији опис послова обухвата послове буџетског инспектора и интерног ревизора, што је супротно члану 85. и 90. Закона о буџетском систему који прописује да надлежни извршни орган оснива службу за буџетску инспекцију и да је рад буџетске инспекције независан и самосталан као и члану 82. истог закона који прописује да је интерна ревизије организационо и функционално независна.

**На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола** која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз:

---

<sup>27</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 1/17

пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

### **3.2. Интерна ревизија**

Општина Оџаци није успоставила интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>28</sup>, који прописују обавезу јединице локалне самоуправе да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним општине Оџаци да успостави интерну ревизију, сагласно законским и другим прописима.

### **4. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о локалној самоуправи<sup>29</sup> и Закона о буџетском систему<sup>30</sup>. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања и утврђују расходи и издаци за једну или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину године (даље: Упутство за припрему буџета), Министарство финансија је објавило на свом сајту 23. новембра 2015. године. Претходно је Одељење за финансије и буџет општине Оџаци сачинило Упутство за припрему Нацрта одлуке о буџету општине Оџаци за 2016. годину и доставило га корисницима буџетских средстава, дана 7. августа 2015. године. Одељење за финансије и буџет је, након пријема Упутства за припрему буџета, доставило и допуну Упутства и као крајњи рок за доставу Предлога финансијских планова назначила 27. новембар 2015. године. Сви индиректни и директни корисници су доставили предлоге финансијских планова до 30. новембра 2015. године. Одељење за финансије и буџет је 18. децембра 2015. године упутило Општинском већу на разматрање и усвајање сачињен Нацрт Одлуке о буџету општине Оџаци за 2016. годину. Општинско веће је дана 21. децембра 2015. године утврдило Предлог Одлуке и упутило га Скупштини општине Оџаци на разматрање и усвајање. Скупштина општине Оџаци је на седници одржаној дана 30. децембра 2015. године, донела Одлуку о буџету општине Оџаци за 2016. годину која је достављена Министарству финансија Републике Србије.

Према донетој Одлуци о буџету општине Оџаци за 2016. годину укупно планирани приходи и примања износе 835.140 хиљада динара. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година планиран је у износу од 115.491 хиљада динара. У структури текућих прихода најзначајнији су приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у

---

<sup>28</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 106/03

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ бр. 129/07 и 83/14

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон и 103/15, 99/16

износу од 282.390 хиљада динара (34%), трансфера од других нивоа власти у износу од 256.594 хиљада динара (31%), приходи од пореза на имовину у износу од 166.290 хиљаде динара (20%) и приходи од имовине у износу од 37.750 хиљада динара (5%).

Укупни расходи и издаци планирани су у износу од 924.945 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 789.667 хиљада динара (85%), а на издатке за набавку нефинансијске имовине односи 135.278 хиљаде динара (15%). У структури текућих расхода највеће учешће чине расходи за коришћење услуга и роба у износу од 276.870 хиљада динара (35%), расходи за донације, дотације и трансфере у износу од 198.426 хиљада динара (25%) и расходи за запослене у износу од 178.791 хиљада динара (23%).

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 5.000 хиљада динара.

Након усвајања Одлуке о буџету одељење за финансије и буџет је у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему корисницима доставило обавештење о додељеној апропријацији и утврдило квоте.

Током 2016. године ради уравнотежења буџета извршена су четири ребаланса буџета. Одлука о првом ребалансу буџета општине Оџаци донета је на седници Скупштине општине одржаној дана 2. фебруара 2016. године<sup>31</sup>, Одлука о другом ребалансу буџета општине Оџаци за 2016. годину<sup>32</sup> донета је на седници Скупштине општине одржаној дана 11. марта 2016. године, Одлука о трећем ребалансу буџета општине Оџаци за 2016. годину<sup>33</sup> на седници Скупштине општине одржаној дана 13. јула 2016. године, Одлука о четвртм ребалансу буџета општине Оџаци за 2016. годину<sup>34</sup> на седници Скупштине општине одржане дана 23. новембра 2016. године.

Одлуком о четвртм ребалансу буџета општине Оџаци за 2016. годину планирани укупни приходи и примања износе 989.943 хиљаде динара, од чега се на приходе из буџета односи 959.198 хиљада динара, а на приходе од додатних активности (сопствени приходи)корисника 30.745 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из ранијих година и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година су планирана у износу од 121.371 хиљада динара. Расходи и издаци планирани су у износу од 1.111.315 хиљаде динара.

**Укупни текући приходи (класа 7) у 2016. години планирани су за 24% у односу на остварење текућих прихода у 2015. години**, од чега је највеће повећање планираних прихода од пореза на имовину (713000) и то за 43,3% (68 милиона динара). Порез на зараде је планиран са повећањем од 17,7% (48 милиона динара). Трансфери од других нивоа власти планирани су са увећањем од 12,7% (33 милиона). На основу изјашњења одговорних лица планирање наведених прихода са значајним увећањем у односу на остварење у 2015. години засновано је на очекивању, а не на релним параметрима.

Табела 1: Преглед дела планираних прихода у 2016. години у односу на остварење у 2015. години

Врста прихода	План 2016	Остварење 2015	Индекс (2:3)
1	2	3	4
Порез на доходак грађана, добит и капиталне добитке	317.362	269.615	117,7
Порез на имовину	225.934	157.701	143,3
Трансфери од других нивоа власти	294.261	261.207	112,7
Свега	837.557	688.523	121,6

Графикон број 1: План дела прихода у 2016. години у односу на остварење 2015. године

<sup>31</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 2/16;

<sup>32</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 4/16;

<sup>33</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 8/16;

<sup>34</sup> „Службени лист општине Оџаци“ број 12/16;



У поступку ревизије смо испитали да ли су планирани расходи у складу са смерницама које је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему буџета. Увидом у коначан план утврђен Одлуком о четвртном ребалансу буџета општине Оџаци за 2016. годину, расходи за коришћење услуга и роба (категорија 420000) планирани су у укупном износу од 328.764 хиљаде динара, што је више за 15% у односу на планиране расходе за коришћење услуга и роба у претходној, 2015. години, чиме је поступљено супротно у односу на смернице Министарства финансија које предвиђају смањење расхода за коришћење услуга и роба. У складу са рестриктивном политиком нису планирани ни остали расходи (категорија 480000) који су планирани у износу од 64.583 хиљада динара, што је за 24% више у односу на планиране расходе за ове намене у претходној години.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- предлози финансијских планова директних буџетски корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету, приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава од додатних активности (сопствени приходи) нису приказани применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима, што је супротно члану 2. тачка 23) и члану 29. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету планирани текући приходи су већи у односу на остварење у 2015. години за 24%, а да притом није дато образложење реалног основа за овако значајно увећање планираних текућих прихода;
- одељење за финансије и буџет није упознало грађане са Нацртом одлуке о буџету, што је супротно члану 42. став 4. Закона о буџетском систему;
- у Одлуци о четвртном ребалансу буџету планирани буџетски дефицит износи 121.370 хиљада динара уместо 90.626 хиљада динара јер у укупним приходима и примањима нису обухваћени приходи и примања из осталих извора у износу од 30.745 хиљаде динара, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету приказан је план капиталних издатака за текућу, али

- не и за наредне две године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- у образложењу Одлуке о буџету, у делу планирања масе средстава за плате за 2016. годину, општина Оџаци није поднела на усвајање Скупштини општине Оџаци Табелу 1. Планирана маса средстава за плате за 2016. годину по корисницима буџета на економским класификацијама 411000 и 412000 и по изворима финансирања, што је обавеза коју је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцијама за 2017. и 2018. годину;
  - у Списку корисника јавних средстава са неправилно утврђеним статусом индиректног корисника буџетских средстава до децембра 2016. године налазио се Фонд за популациону политику општине Оџаци, што је супротно члану 2. и 8. Закона о буџетском систему;
  - у Списку корисника јавних средстава са неправилно утврђеним статусом као остали корисник јавних средстава до августа 2016. године налазила се установа Туристичка организација општине Оџаци, што је супротно члану 2. и 8. Закона о буџетском систему;
  - расходи и издаци у износу од 78.524 хиљаде динара су планирани применом неодговарајуће организационе класификације у оквиру раздела 2–Председник општине и општинско веће, уместо у оквиру раздела 4 - Општинска управа и то на следећим групама конта: 424000-Специјализоване услуге у износу од 24.643 хиљаде динара; 425000-Текуће поправке и одржавање у износу од 8.140 хиљаде динара; 452000-Субвенције приватним финансијским институцијама у износу од 126 хиљаде динара; 482000-Порези, обавезне таксе и казне у износу од 70 хиљаде динара; 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 26.000 хиљаде динара; 485000-Остале накнаде штете у износу од 6.000 хиљаде динара; 511000-Зграде и грађевински објекти у износу од 13.545 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
  - расходи у износу од 600 хиљада динара су планирани применом неодговарајуће организационе класификације у оквиру раздела 2 – Председник општине и Општинско веће, уместо у оквиру раздела 1 – Скупштина општине и то на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама – политичким организацијама;
  - расходи у износу од 10.433 хиљаде динара за финансирање Фонда за популациону политику су планирани применом неодговарајуће економске класификације на групама конта: 423000-Услуге по уговору 100 хиљада динара; 424000-Специјализоване услуге 130 хиљада динара и 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета 10.203 хиљаде динара, уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
  - расходи у износу од 22.200 хиљада динара за финансирање превоза ученика и расходи у износу од 2.000 хиљада динара за превоз спортиста и чланова културно уметничких друштава су планирани применом неодговарајуће економске класификације на разделу 4–Општинска управа, функција 620-Развој заједнице, Програм 2-Комунална делатност, на групи конта 424000-Специјализоване услуге, уместо на одговарајућој функцији и програму на групи конта 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, односно на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је

супротно члану 6. и члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- расходи у износу од 7.040 хиљада динара за финансирање Туристичке организације Оџаци су планирани применом неодговарајуће економске класификације 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 6. и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 5**

Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да приходи планирају на основу реалних параметара; да расходе и издатке планирају у складу са смерницама из Упутства Министарства финансија; да Списак корисника јавних средстава ускладе са статусом корисника у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему; да у општем делу обухвате план капиталних улагања за буџетску и наредне две године; да у Образложењу одлуке обезбеде податке о планираној маси плата и броју запослених у оквиру табеларних прегледа из Упутства за припрему одлука о буџету кога доноси Министарство финансија; да у посебном делу Одлуке о буџету планирају расходе и издатке у складу са прописаном јединственом буџетском класификацијом (организационом, економском, функционалном, по изворима и програмима).

### **Мере предузете у току ревизије**

Одлуком о буџету општине Оџаци за 2017. годину<sup>35</sup> су приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава од додатних активности (сопствени приходи) приказани применом одговарајуће економске класификације.

Одлуком о буџету општине Оџаци за 2017. годину су планирани расходи и издаци на одговарајућој организационој класификацији и то: расходи за реализацију инвестиционих улагања и пројеката планирани у разделу V - Општинска управа; расходи за услуге сузбијања комараца и крпеља су планирани у разделу V - Општинска управа глава 16 – Буџетски фонд за заштиту животне средине; дотације политичким организацијама за редован рад су планиране у разделу I – Скупштина општине.

Општина је доставила предлоге финансијских планова директних корисника који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања.

Расходи за финансирање Туристичке организације општине Оџаци и Буџетског фонда за популациону политику су планирани Одлуком о буџету за 2017. годину применом одговарајућих економских класификација.

---

<sup>35</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 14/16

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела 2. Структура прихода и примања

У хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	581.694	500.180			500.180			
730000	Донације, помоћи и трансфери	296.753	264.069		36.216	227.367			486
740000	Други приходи	98.847	85.662	21		68.960			16.681
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	100	210	210					
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
790000	Приходи из буџета	8.203	8.095	8.095					
700000	Текући приходи	985.597	858.216	8.326	36.216	796.507			17.167
810000	Примања од продаје основних средстава		107			107			
820000	Примања од продаје залиха								
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине								
Укупни приходи и примања		985 597	858 323	8 326	36 216	796 614	0	0	17 167

Табела 3. Структура расхода и издатака

У хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	184.183	174.753	1.398		170.879			2.476
420000	Коришћење услуга и роба	328.057	256.054	5.865	140	235.541		141	14.367
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	30	5			5			
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања								
450000	Субвенције	34.602	30.571			30.571			
460000	Донације, дотације и трансфери	199.843	185.028	98	3.334	181.480			116
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33.945	26.704		6.685	20.016			3
480000	Остали расходи	64.877	58.208	18		58.098			92
400000	Текући расходи	845.537	731.323	7.379	10.159	696.590		141	17.054
510000	Основна средства	261.533	52.886	761		51.553		35	537
520000	Залихе								
540000	Природна имовина	3 821	2 362	0	2 362				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	265.354	55.248	761	2.362	51.553		35	537
610000	Отплата главнице								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
Укупни расходи и издаци		1 110 891	786 571	8 140	12 521	748 143	0	176	17 591
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		71.752	186	23.695	48.471			
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	125.294						176	424
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								



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

600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	Вишак новчаних прилива		71.752	186	23.695	48.471			
	Мањак новчаних прилива	125.294						176	424

### 5.1.1. Приходи

Општина Оџаци је планирала текуће приходе и примања буџета у износу од 959.198 хиљада динара, а приходе од додатних активности (сопствени приходи) у износу од 30.745 хиљада динара што укупно износи 989.943 хиљаде динара. Пренета средства из претходне године износе 121.371 хиљада динара. Како је објашњено у тачки 4. Напомена, приходи од додатних активности (сопствени приходи) нису одлуком о буџету планирани применом одговарајуће економске класификације према основу остваривања прихода.

Остварени текући приходи и примања у 2016. години износе 858.323 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 832.330 хиљада динара, а на средства од додатних активности (сопствени приходи) 25.993 хиљаде динара. **Текући приходи и примања буџета су остварени са 86,8% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 126.868 хиљада динара** (у тачки 4. Напомена о реалним параметрима приликом планирања прихода и примања).

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

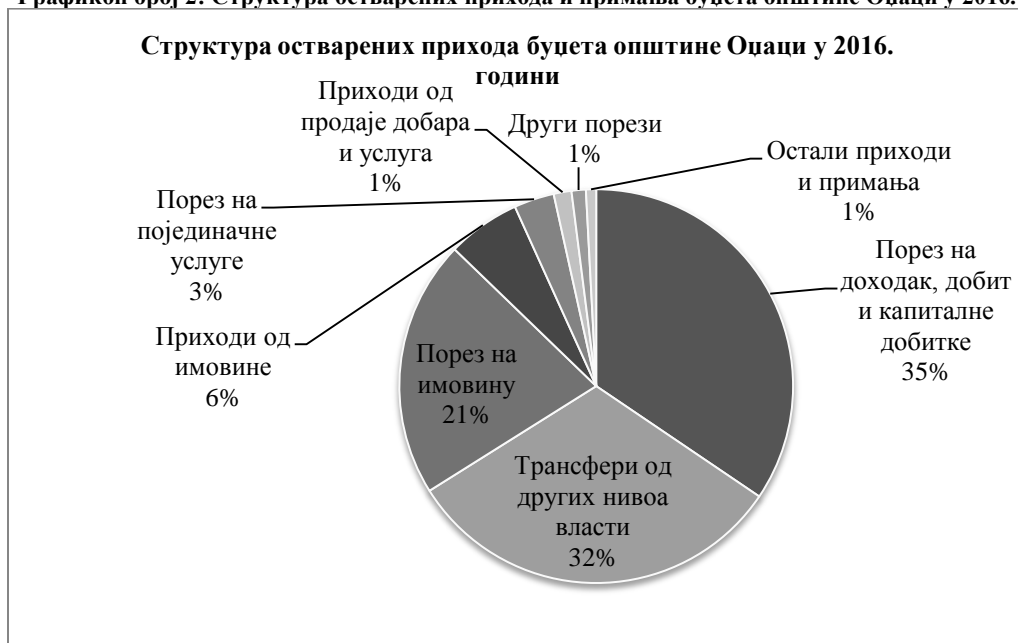
Табела 4: Планирани и остварени приходи и примања општине Оџаци у 2016. години

Кonto	НАЗИВ ПРИХОДА	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	Укупно остварени приходи	% оствар. (4/3)	% учешћа
1	2	3	4	5	5	7
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	959.198	832.223	858.216	86,8	100,0
710000	ПОРЕЗИ	581.694	500.180	500.180	86,0	58,3
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	317.362	286.910	286.910	90,4	33,4
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	317.362	286.910	286.910	90,4	33,4
712000	Порез на фонд зарада	0	34	34		0,0
712100	Порез на фонд зарада	0	34	34		0,0
713000	Порез на имовину	225.934	176.004	176.004	77,9	20,5
713100	Периодични порези на имовину	200.924	156.292	156.292	77,8	18,2
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклоне	3.000	1.687	1.687	56,2	0,2
713600	Порез на акције на име и уделе	10	0	0	0,0	0,0
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	22.000	18.025	18.025	81,9	2,1
714000	Порез на појединачне услуге	26.898	27.459	27.459	102,1	3,2
714400	Комунална такса за коришћење панона и реклама	630	443	443	70,3	0,1
714500	Порези, таксе, и накнаде на моторна возила	26.268	27.016	27.016	102,8	3,1
716000	Други порези	11.500	9.773	9.773	85,0	1,1
716100	Комунална такса на фирму	11.500	9.773	9.773	85,0	1,1
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	294.261	263.083	264.069	89,4	30,8
733000	Трансфери од других нивоа власти	294.261	263.083	264.069	89,4	30,8
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	226.137	226.137	226.137	100,0	26,3
733100	Наменски трансфери од других нивоа власти	13.851	12.578	13.564	90,8	1,6
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	54.273	24.368	24.368	44,9	2,8
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	83.243	68.960	85.662	82,8	10,0
741000	Приходи од имовине	56.543	49.977	50.423	88,4	5,9
741100	Камате	6.500	6.228	6.228	95,8	0,7
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	0	0	38		0,0
741500	Закуп непроизведене имовине	50.043	43.749	44.157	87,4	5,1
742000	Приходи од продаје добара и услуга	19.300	12.159	23.218	63,0	2,7

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

742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.500	7.044	17.799	48,6	2,1
742200	Таксе и накнаде	1.800	2.187	2.187	121,5	0,3
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.000	2.928	3.232	97,6	0,4
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.400	4.027	4.027	118,4	0,5
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.200	3.975	3.975	124,2	0,5
743900	Остале новчане казне	200	52	52	26,0	0,0
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	3		0,0
744100	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	3		0,0
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.000	2.797	7.991	69,9	0,9
745100	Мешовити и неодређени приходи	4.000	2.797	7.991	69,9	0,9
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	210		0,0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	121		0,0
771100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	0	0	121		0,0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	0	0	89		0,0
772100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	0	0	89		0,0
790000	Приходи из буџета	0	0	8.095		0,9
791000	Приходи из буџета	0	0	8.095		0,9
800000	Примања од продаје	0	107	107		0,0
810000	Примања од продаје основних средстава	0	107	107		0,0
81100	Примања од продаје непокретности	0	107	107		0,0
811100	Примања од продаје непокретности	0	107	107		0,0
Укупно	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	959.198	832.330	858.323	86,8	100,0

Графикон број 2: Структура остварених прихода и примања буџета општине Оџаци у 2016. години



У тачки 4. Напомена је наведено да су неки приходи планирани са значајним увећањем у односу на остварење у 2015. години и то порез на доходак грађања, добит и капиталне добитке, порез на имовину и приходи од продаје добара и услуга. У наставку је дат графички приказ остварења наведених прихода у односу на план.

Графикон број 3: Остварење дела прихода буџета општине Оџаци у 2016. години у односу на план



На основу датих података, по основу наведених прихода, укупно је остварено мање 111.560 хиљада динара, односно мање за 13,3%.

#### Изворни приходи буџета општине

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији и то:

Конто	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2016 године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2016.г.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2016.г.	Наплаћени јавни приходи		Инд. (8/6)	Стање потраживања на дан 31.12.2016. године	
		Главни дуг	Камата			2015.г.	2016.г.		Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
711147	Порез на земљиште	1.808	2.431	0	0	15	48	3,2	2.048	2.658
711183	Самодопринос из прихода пољопривреде и шумарства	16.266	7.443	0	0	2.871	2.768	1,0	12.777	7.746
711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	851	452	0	0	149	7	0,1	1.074	522
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	70.798	24.766	16	93.519	80.111	84.392	1,1	76.640	27.395
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	35.592	16.437	0	68.432	58.669	71.900	1,2	36.115	15.372
714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	245	94	0	453	432	443	1,0	305	123
714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	11.911	1.658	13	19.885	17.340	15.680	0,9	14.942	2.790

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

716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	9.338	4.738	0	10.595	10.284	9.773	1,0	13.817	5.564
741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	18.852	5.445	0	1.358	1.501	1.337	0,9	18.932	8.024
741535	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	0	0	0	15	0	23	!	0	0
743924	Приходи од увећања целокупног пореског дуга	161	0	0	0	184	52	0,3	1.160	74
742152	Приходи од давања у закуп непокретности у држ. својини	8.217	0	0	1.552	8.664	<b>2.331</b>	0,3	<b>7.438</b>	0
742155	Приходи од давања у закуп непокретности у општ. својини	0	0	0	5.994	0	<b>4.241</b>		<b>1.752</b>	0
741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	38.649	0	0	0	1.788	88	0,0	39.823	0
<b>Укупно</b>		<b>212.689</b>	<b>63.464</b>	<b>29</b>	<b>201.804</b>	<b>182.007</b>	<b>193.084</b>	<b>1,1</b>	<b>226.826</b>	<b>70.268</b>

Ненаплаћени локални јавни приходи на дан 01.01.2016. године износили су 212.689 хиљада динара по основу главног дуга и 63.464. хиљаде динара по основу камате. На крају 2016. године стање потраживања по основу локалних јавних прихода је више за 20.841 хиљаду динара, односно више за 7,5%. На основу изјашњења одговорног лица, ненаплаћена потраживања по основу локалних јавних прихода се углавном односе на потраживања од правних лица која су у стечају од 2008. године и раније, која су у ликвидацији или су била у поступку реструктурирања. Наведена потраживања су пријављена, а процена је да су ненаплатива.

На основу изјашњења одговорног лица, у току 2016. године, физичким лицима је достављено 2.195 обавештења о висини неизмирених обавеза и 702 опомене. У 2016. години је донето 539 решења о плаћању обавеза на рате као и 35 решења о принудној наплати.

### ***Порез на имовину***

Елементи за утврђивање пореза на имовину прописани су одредбама Закона о порезима на имовину<sup>36</sup>, Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Оџаци<sup>37</sup> и Решења о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Оџаци за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину<sup>38</sup>. приходи од пореза на имовину (осим за земљиште, акције и уделе) планирани су у износу од 200.924 хиљада динара, а остварени су у износу од 156.292 хиљада динара, што је за 12,6% више него у 2015. години.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ бр. 26/01, 80/02, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11; 57/12 –одлука УС, 47/13 и 68/14 – др. закон

<sup>37</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 15/15

<sup>38</sup> „Службени лист општине Оџаци“ број 18/15

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге*

Током 2016. године Одељење за утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода (даље: Одељење ЛПА) донело је 15.583 решења и утврдило обавезе по издатим решењима у износу од 93.519 хиљаде динара. Приход по основу пореза на имовину од обвезника који не воде пословне књиге у 2016. години остварен је у износу од 84.392 хиљаде динара, што је за 5% више него у 2015. години.

*Порез на имовину правних лица обвезника који воде пословне књиге – правна лица*

Задужење по основу пореза на имовину за обвезнике које воде пословне књиге у 2016. години се вршио кроз процес самоопорезивања, а на основу поднетих пријава пореских обвезника на обрасцу ППИ-а како је и прописано Законом о порезима на имовину. У 2016. години Одељење ЛПА је донела 166 решења којима је утврђена обавеза ових пореских обвезника у износу од 68.432 хиљаде динара. Наплаћени приходи износе 71.900 хиљада динара, што је за 22,5% више него у 2015. години.

Ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину са обрачунатом каматом на дан 31.12.2016. године износи 155.522 хиљаде динара, што је 96,0% износа годишње утврђене обавезе по издатим решењима.

*Локалне комуналне таксе*

Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама општине Оџаци<sup>39</sup>. Одлуком су прописани следећи тарифни бројеви:

Табела 5: Локалне комуналне таксе

Тарифни број 1	Комунална такса за истицање фирме
Тарифни број 2	Комунална такса за коришћење рекламних панова
Тарифни број 3	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина
Тарифни број 4	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе
Тарифни број 5	Комунална такса за држање средстава за забавне игре
Тарифни број 6	Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове
Тарифни број 7	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом

*Комунална такса за истицање фирме*

Током 2016. године издата су 124 Решења по којима је утврђена укупна обавеза у износу од 10.595 хиљаде динара. Остварен је приход у износу од 9.773 хиљаде динара, што је 5% мање у односу на остварене приходе у 2015. години. Потраживања по основу ових прихода са припадајућом каматом за неблаговремено плаћене обавезе на дан 31. децембар 2016. године износе 19.381 хиљаде динара.

*Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина*, утврђује се по Тарифном броју 3 Одлуке о локалним комуналним таксама а наплаћује се приликом регистрације возила. Планирани приходи у 2016. години износили су 12.000 хиљада динара, а остварени су у износу од 11.119 хиљада динара, што је 93% у односу на план.

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе*, утврђује се и плаћа по Тарифном броју 4 Одлуке о локалним комуналним таксама. Током 2016. године донето је 104 Решења а остварени приходи износе 1.337 хиљада динара. Стање потраживања по основу ове комуналне таксе је укупно 26.956 хиљада динара од чега је главни дуг 18.932 хиљаде динара, а камата 8.024 хиљаде динара.

<sup>39</sup> „Службени лист општине Оџаци“ бр. 16/12, 17/13, 4/14, 23/14, 20/15;

Одељење ЛПА је, током 2016. године, донело 17 решења о покретању поступка принудне наплате комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Оџаци** није донела ниједно решење у 2016. години за локалне комуналне таксе за: (а) држање средстава за игру и (б) коришћење слободних површина за кампове и друге објекте привременог карактера.

#### ***Накнада за коришћење грађевинског земљишта***

Током 2016. године локална пореска администрација није администрирала ову врсту јавног прихода, с обзиром да је одредбама члана 89(с1) Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи<sup>40</sup> престала да се наплаћује од 1. јануара 2014. године. Ненаплаћена потраживања по овом основу на дан 31.12.2016. године износе 39.823 хиљаде динара. У 2016. години је наплаћено 88 хиљада динара.

#### ***Накнада за уређивање грађевинског земљишта.***

Остварени приходи у 2016. години износили су 21 хиљада динара. Доспела ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2016. године износе 117 хиљада динара.

#### ***Допринос за уређивање грађевинског земљишта***

Допринос за уређивање грађевинског земљишта се обрачунава и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>41</sup>. У 2016. години, Општинска управа – Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне, имовинско правне-послове и заштиту животне средине је донело 32 решења о одобравању изградње (грађевинске дозволе) на основу обрачуна доприноса за уређење грађевинског земљишта који је урађен у ЈП „Дирекција за изградњу“ Оџаци. У 2016. години остварени приход по овом основу износи од 1.246 хиљаде динара. На основу презентованих података, на дан 31.12.2016. године, општина нема исказана потраживања по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта.

#### ***Приходи од закупнине грађевинског земљишта***

На основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп и прибављању грађевинског земљишта<sup>42</sup>, ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Оџаци је спроводила поступак давања у закуп грађевинског земљишта и вршила обрачун закупа грађевинског земљишта. Остварени приход у 2016. години по закљученим уговорима износи 294 хиљаде динара.

#### ***Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине***

Елементи за утврђивање ове накнаде утврђени су Законом о заштити животне средине<sup>43</sup>, Уредбом о критеријумима за утврђивање накнаде за заштиту и унапређивање животне средине и највишег износа накнаде<sup>44</sup> и Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Оџаци<sup>45</sup> којом су утврђени обвезници, висина, рокови и начин плаћања накнаде. Висина накнаде је утврђена у износу од један динар по м<sup>2</sup> за коришћење стамбених зграда и станова и три динара по м<sup>2</sup> за коришћење пословних зграда и просторија. Одељење ЛПА је у 2016. години донело 12.790 решења којима је

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“ број 24/11

<sup>41</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 4/15

<sup>42</sup> „Службени лист општине Оџаци“ број 15/15

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 134/04, 36/09, 36/09 – др. закон, 72/09 – др. закон, 43/11 – одлука УС и 14/16

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“ број 11/09

<sup>45</sup> „Службени лист општине Оџаци“ бр. 11/13, 12/13, 16/14 и 6/15

утврђена обавеза по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 19.885 хиљаде динара. Током 2016. године остварени приходи по овом основу износе 15.680 хиљаде динара што је 90,4% у односу на 2015. годину, а потраживања на дан 31.12.2016. године износе 17.731 хиљаду динара.

За финансирање заштите и унапређивања животне средине општина Оџаци је донела Одлуку о отварању буџетског фонда за заштиту животне средине<sup>46</sup>. Општинско веће је, дана 5. фебруара 2016. године, донело Програм коришћења средстава буџетског фонда на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине, дана 23. фебруара 2016. године, дало сагласност број 400-00-354/16. За финансирање заштите животне средине планирана су средства у укупном износу од 37.100 хиљада динара и то из пренетих неутрошених средстава из ранијих година 19.100 хиљада динара и из прихода из 2016. године 18.000 хиљаде динара.

**Према извештају о коришћењу средства које је достављено Министарству, дана 24. јануара 2017. године, расходи су извршени у укупном износу од 4.324 хиљада динара, што је 11,6% од планираних расхода за заштиту животне средине.** Расходи су извршени за: сузбијање амброзије у износу од 742 хиљаде динара, за санацију дивљих депонија у износу од 1.830 хиљада динара и за израду техничке документације за изградњу и реконструкцију атмосферске канализације у износу од 1.752 хиљаде динара.

#### ***Боравишна такса***

Боравишна такса се утврђује и наплаћује на основу Закона о туризму<sup>47</sup>. Општина Оџаци је донела Одлуку о увођењу боравишне таксе на територији општине Оџаци<sup>48</sup> коју наплаћује за боравак у угоститељском објекту за смештај на територији општине Оџаци. Током 2016. године остварен је приход у износу од 101 хиљаде динара.

#### ***Приходи по основу самодоприноса***

Остварени приходи по основу самодоприноса у 2016. години износе 2.775 хиљада динара. Ненаплаћена потраживања по основу самодоприноса, на дан 31.12.2016. године, износе 22.119 хиљада динара и односе се на потраживања по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства и самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу.

#### ***Приходи од камата на средства корисника буџета општине укључена у депозите код пословних банака***

Приходи су остварени на основу Уговора о депоновању средстава по виђењу, број 108515968-01/2016 од 30. априла 2016. године, који је општина Оџаци закључила са Војвођанском банком а.д. Нови Сад. Уговорена камата на депонована средства износи 4,25%, колико је у моменту уговарања износила референтна камата НБС. Остварени приходи по овом основу у 2016. години износе 6.228 хиљада динара.

#### ***Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини***

Остварени приходи по овом основу износе 40.361 хиљада динара. Општина Оџаци је, сходно члану 60. став 4. Закона о пољопривредном земљишту<sup>49</sup>, израдила Предлог годишњег програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину и упутили га, дана 7. јуна 2016. године, надлежном Министарству ради добијања сагласности. Министарство за заштиту животне средине и пољопривреду је дало

<sup>46</sup> „Службени лист општине Оџаци“ бр. 17/09 и 12/12;

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ бр. 36/09, 88/10, 99/11- др. закон, 93/12 и 84/15;

<sup>48</sup> „Службени лист општине Оџаци“ број 1/07 и 4/07

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“ бр. 62/06, 65/08-др.закон, 41/09 и 112/15;

Сагласност на предложени Програм број 320-11-4790/2016-14 од 8. јуна 2016. године. Скупштина општине Оџаци је, на седници одржаној 24. јуна 2016. године, усвојила Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину<sup>50</sup>.

Укупна површина пољопривредног земљишта у државној својини у општини Оџаци износи 4.583 ха 79 а 78 м<sup>2</sup> и утврђена је на основу података који су преузети од Службе за катастар непокретности општине Оџаци. Годишњим програмом за 2016. годину обухваћено је пољопривредно земљиште предвиђено за издавање у поступцима јавног надметања (679,2939 ха) и пољопривредно земљиште предвиђено за издавање по основу права пречег закупа (3482,8909 ха). За реализацију Годишњег програма планирана средства су у износу од 88.584 хиљаде динара и усклађена су са планираним средствима за реализацију Програма у Одлуци о буџету општине Оџаци за 2016. годину. Утрошена средства за реализацију Програма утошена средства у 2016. години износила су 41.544 хиљада динара и то за следеће намене: одводњавање пољопривредног земљишта, уређење атарских путева, уређење и опремање поључуварске службе, подизање ветрозаштитних појасева и др. Општина Оџаци је доставила Министарству Извештај о коришћењу средстава остварених по основу давања у закуп пољопривредног земљишта.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је општина Оџаци донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта са кашњењем у односу на рок прописан чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту, који прописује да надлежни орган јединице локалне самоуправе донесе годишњи програм најкасније до 31. марта текуће године, уз сагласност Министарства.**

*Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта доноси у складу са прописаним роковима.*

#### **Приходи од продаје добара и услуга**

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу од 23.218 хиљада динара, од чега се на приходе буџета односи 12.159 хиљада динара, а на приходе из додатних активности (сопствени приходи) 11.059 хиљада динара. Структура остварених прихода од продаје добара и услуга је дата у следећој табели.

**Табела 6: Приходи од продаје добара и услуга** У хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	17.799
742200	Таксе и накнаде	2.187
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.232
	Укупно:	23.218

*Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација остварени су у износу од 17.799 хиљада динара, од чега су приходи буџета 7.044 хиљаде динара, а приходи од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника буџетских средстава 10.755 хиљада динара. Сопствени приходи остварени су код 1) Туристичке организације у износу од 1.697 хиљада динара 2) Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ у износу од 134 хиљада динара и 3) Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 8.892 хиљада динара.*

У поступку ревизије смо добили податке о броју јединица пословног простора као и о начину коришћења након што су сви корисници пословног простора доставили податке попуњавањем табеларних прегледа и давањем изјашњења. Општина Оџаци није

<sup>50</sup> „Службени лист општине Оџаци“ број 7/16



располагала са наведеним подацима нити има у својим пословним књигама евидентиран пословни простор у целости.

Правни основ за издавање пословног простора у закуп садржан је у Закону о јавној својини<sup>51</sup>, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>52</sup> (даље: Уредба) и у Одлуци о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Оџаци<sup>53</sup>.

Почетни износ закупнине за пословни простор се утврђује у месечном износу по м<sup>2</sup>, према локацији на којој се пословни простор налази. Пословни простор је разврстан у две пословне зоне и то Прва зона која обухвата пословни простор у Оџацима и друга зона која обухвата пословни простор у насељеним местима општине. Висина почетне закупнине за пословни простор утврђен је на основу Решења о утврђивању висине почетне закупнине за пословни простор који је у јавној својини општине Оџаци број 02-75/2013-III од 9. септембра 2013. године.

Припреме нацрта уговора, као и обављање стручних послова неопходних за спровођење поступка издавања у закуп пословног простора обављају се у оквиру Одељења за урбанизам, стамбено-комулане, имовинско-правне послове и заштиту животне средине. Уговори о закупу пословног простора достављају су Одељењу ЛПА која врши наплату, евидентирање и контролу прихода од давања у закуп непокретности. Према подацима на дан 31. децембра 2016. године, Одељење ЛПА врши фактурисање и наплату по основу 56 појединачна уговора о закупа, површине 2.688 м<sup>2</sup>. За наведени пословни простор у 2016. години су испостављене фактуре за закуп у укупном износу од 5.838 хиљаде динара, док су приходи остварени у износу од 4.480 хиљада динара.

Пословни простор којим управља Спортско пословни центар Оџаци, поступак издавања у закуп, потписивање уговора са закупцима као и фактурисање месечне закупнине врше одговорна лица СПЦ Оџаци, док поступак наплате и евидентирања се обавља у оквиру Одељење ЛПА општине Оџаци.

На основу података, које је на захтев ревизије, прикупило и обрадило Одељење за финансије и буџет, утврђено је да општина и индиректни корисници издају у закуп 64 јединице пословног простора чија је површина 3.839,34 м<sup>2</sup> и да се не користи девет јединица пословног простора чија је површина 765,02 м<sup>2</sup>.

У поступку ревизије смо утврдили да је општина Оџаци дала на коришћење 18 јединица пословног простора без плаћања закупнине (уз плаћање сталних трошкова коришћења) према следећем табеларном прегледу:

Табела 7: Пословни простор који се користи без накнаде

Р. бр.	Закуподавац	Закупац	Површина у м <sup>2</sup>
1	2	3	4
1	МЗ Српски Милетић	Удружење пензионера	400
		КУД "Ђердан" С.Милетић	
		Актив жена	120
		СТК "Милетић"	300
		ДВД Српски Милетић	200
		Ловачко удружење "Јастреб"	600
		УСР "Риболовац"	60

<sup>51</sup> "Службени гласник РС" број 72/13, 88/13, 105/14, 104/16-др. закон и 108/16

<sup>52</sup> "Службени гласник РС" број 24/12, 48/15, 99/15

<sup>53</sup> "Службени лист општине Оџаци" број 15/15 и 20/15

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

2	МЗ Бачки Грачац	Месно удружење пензионера	101
3	МЗ Дeroње	ДВД Дeroње	130
4	МЗ Оџаци	Удружење жена	30
		Општинско удружење пензионера	34,32
5	МЗ Бачки Брестовац	ФК "БСК" Бачки Брестовац	114
6	СПЦ Оџаци	ДВД Бачки Брестовац	210
		КУД "Никола Тесла", Удружење пензионера	495
		Удружење "Ленка"	58,35
		Удружење "Живети заједно"	24,05
		Удружење "Хуман"	58,35
		Шаховски клуб "Младост"	58,35
	Укупно		2.863,42

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо:**

- да општина Оџаци у својим пословним књигама није евидентирала пословни простор којим располаже у целости нити је успоставила поуздану евиденцију о начину коришћења пословног простора којим располаже;
- да општина Оџаци није успоставила контролне процедуре приликом издавања у закуп пословног простора кога користе индиректни корисници средстава буџета (месне заједнице и Спортско пословни центар Оџаци) како би обезбедила адекватан надзор над тим пословним активностима и дала сагласност за издавање у закуп;
- да су индиректни корисници буџетских средстава који управљају пословним простором део уговора о давању у закуп закључили без претходно прибављене сагласности надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- да општина Оџаци није предузела све потребне радње како би заштитила своју имовину и благовремено спроводила одговарајуће радње у циљу наплате потраживања по основу закупа;
- да је општина Оџаци издала у закуп 18 јединица пословног простора удружењима грађана и невладиним организацијама, закључивањем уговора без уговорене обавезе плаћања закупнине за предметни пословни простора, што је супротно члану 6. и члану 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и члану 49. Закона о буџетском систему;
- потраживање по основу закупа износи најмање 6.949 хиљада динара при чему општина није вршила обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем закупнине, што је супротно члану 30. Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Оџаци и члану 2. Закона о затезној камати<sup>54</sup>

***Приходи од новчаних казни за прекршаје***

Приходи по овом основу остварени су у износу од 4.027 хиљада динара. Приходи су остварени од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 3.911 хиљада динара и од новчаних казни за прекршаје прописане актом скупштине општине у износу од 64 хиљада динара. Средства од новчаних казни према члану 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 70% припадају буџету Републике а у износу од 30% буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији је прекршај учињен. Општинско веће општине Оџаци је дана 5. фебруара. 2016. године донело

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“ број 119/12

Програм коришћења средстава за финансирање и унапређење безбедности саобраћаја на путевима у 2016. години на територији општине Озаци како је предвиђено чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

#### **Трансфери од других нивоа власти**

Остварени приход од трансфера од других нивоа власти чине текући трансфери у износу од 239.701 хиљаде динара и капитални трансфери у износу од 24.368 хиљада динара.

Текући трансфери од других нивоа власти у износу од 239.701 хиљаде динара обухватају:

(1) ненаменске трансфере од АП Војводине у корист општине Озаци у износу од 226.137 хиљаде динара, у складу са годишњим износом ненаменског трансфера утврђеног чланом 31. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>55</sup>;

(2) текуће наменске трансфере од АП Војводине у корист нивоа општина (конто 733156) у износу од 11.348 хиљада динара,

(3) текуће ненаменске трансфере од Републике у корист нивоа општина (конто 733151) у износу од 1.230 хиљада динара и остварена су по основу рефундација сталних трошкова насталих по основу коришћења пословног простора директних корисника буџета Републике.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да су приходи по основу ненаменских трансфера у корист општина (конто 733151) исказани више за 1.230 хиљада динара, а расходи по основу сталних трошкова (конто 421000) такође више за 1.230 хиљада динара, што је супротно члану 18. став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину који прописује да се рефундација насталих трошкова по основу закупа пословног простора сматра начином извршавања расхода у складу са Законом о буџетском систему и чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Капитални трансфери су остварени у износу од 24.368 хиљада динара по основу трансфера од АП Војводине у корист нивоа општина (15.667 хиљада динара за улагање у радну зону, 3.882 хиљаде динара за санацију и рекултивацију напуштеног површинског копа опекарске глине у месној заједници Лалић; 2.000 хиљада динара за санацију атлетске стазе на градском стадиону у Озацима, 1950 хиљада динара за уређење платоа и дечијих игралишта и др.).

#### **Мешовити и неодређени приходи**

Остварени су у износу од 2.797 хиљада динара по основу следећих уплата:

**Табела 8: Мешовити и неодређени приходи у хиљадама динара**

Основ	Износ
Рефундације породилског боловања од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике	967
Уплате по основу закупа пословног простора од МЗ	915
Рефундације за трошкове употребе мобилних телефона	360
Уплате премије осигурања	15
Остале уплате (остали закуп, донације, повраћаји и др.)	428
Укупно	2.797

Уплате по основу рефундације накнада за породилско боловање од стране Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања су евидентирани на конту 745151-Мешовити и неодређени приходи уместо сторно књижењем на одговарајућем субаналитичком конта у оквиру синтетичког конта 414100-Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број 103/15;

Након гашења рачуна сопствених прихода, месне заједнице су приходе остварене по основу закупа пословног простора уплаћивале на уплатни рачун 745151-Мешовити и неодређени приходи.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци:**

- мешовите и неодређене приходе (конто 745000) исказала више за 967 хиљада динара, а расходе за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, с обзиром да је рефундације расхода од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања евидентирала као приход, а не сторно књижењем на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 414100-Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- мешовите и неодређене приходе (конто 745000) исказала више за 915 хиљада динара, а приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (конто 742100) мање за исти износ, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Приходи из буџета (група конта 791000)** исказани су у износу од 8.095 хиљада динара и односе се на трансфере од Републике за финансирање припремног предшколског програма.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци** приходе из буџета (конто 791000) исказала више за 8.095 хиљада динара, а трансфере од других нивоа власти (конто 733000) мање за исти износ, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да предузму потребне и благовремене мере за наплату потраживања по основу јавних прихода како би избегли застаривање; да приходе евидентирају применом одговарајуће економске класификације у складу са прописаним контним оквиром; да успоставе и одржавају евиденцију пословног простора којим располаже и да адекватним контролним поступцима уреде управљање пословним простором који је дат на коришћење индиректним корисницима буџетских средстава.

### **5.1.2. Примања**

Примања буџета општине Оџаци (група конта 811000) нису планирана Одлуком о буџету, а остварена су у износу од 107 хиљада динара и односе се на примања по основу 12 појединачних закључених уговор о откупу станова чија је површина 684,34 м<sup>2</sup>. Средства по основу откупа се уплаћују на подрачун 840-1354740-14 – Општинска управа Оџаци-Заједничка потрошња, који се води у оквиру КРТ-а, уместо на прописани уплатни рачун јавног прихода број 840-811151843-89. Општинска управа је урадила ревалоризацију рата по основу ових уговора и прокњижила је налогом 50008 од 31.12.2016. године. Потраживање по основу откупа станова на дан 31.12.2016. године

износи 1.773 хиљаде динара. Општина је обавештавала дужнике остању дуга, што није значајно допринело наплати ових потраживања.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** примања у износу од 107 хиљада динара нису уплаћена на прописани рачун за уплату јавних прихода број 840-811151843-89, што је супротно члану 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>56</sup>, који прописује да се сви јавни приходи и примања уплаћују искључиво преко рачуна за уплату јавних прихода који су прописани у Прилогу 1 Правилника;

*Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да средства од откупа станова уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.*

### 5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према ИКБС или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве. У наредним табелама тачке 5.1.3 Текући расходи и тачке 5.1.4 Издаци, према економској класификацији група, презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета општине, односно организационе јединице.

#### 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 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 9: Плате, додаци и накнаде запослених

У хиљадама динара

Р.б р	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	4.379	4.379	3.322	3.322	75,9	100,0
2	Председник општине и Општинско веће	7.000	7.000	6.423	6.423	91,8	100,0
3	Општинска управа	58.644	58.644	58.248	58.248	99,3	100,0
4	Правобранилаштво	1.103	1.103	1.103	1.103	100,0	100,0
5	Предшколска установа "Полетарац" Оџаци	39.252	39.252	38.692	38.692	98,6	100,0
6	Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци	9.332	9.332	9.188	9.188	98,5	100,0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>118.607</b>	<b>118.607</b>	<b>116.976</b>	<b>116.976</b>	98,6	100,0
	<b>Укупно општина Оџаци група 411000</b>	<b>141.578</b>	<b>141.638</b>	<b>138.251</b>	<b>138.251</b>	97,6	100,0

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>57</sup>, Законом о радним односима у државним органима<sup>58</sup>, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Законом о систему плата запослених у јавном сектору<sup>59</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“ број 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06,...99/14

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон\*..... 23/13 - одлука УС

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/16 и 80/16

сталних примања код корисника јавних средстава<sup>60</sup>, Законом о јавним предузећима<sup>61</sup> као и посебним законима који уређују поједине области (образовање, култура, здравство и др.). Закон о раду<sup>62</sup> се примењује у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених накнада локалне власти примењују се и Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>63</sup> (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>64</sup>, Анекс посебног колективног уговора за државне органе<sup>65</sup> и Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>66</sup>.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године и Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године.

### **Персонална досијеа**

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у општини Оџаци и утврдили смо да узорковани персонални досијеи садрже све прописане податке. Истовремено смо утврдили да за изабрана и постављена лица која нису на сталном раду нису оформљени персонални досијеи (заменик председника скупштине, чланови општинског већа). Увидом у начин чувања и физичко обезбеђење докумената у персоналним досијеима утврдили смо да није одговарајуће (у незакључаним дрвеним ормарима у канцеларији која се такође не закључава).

**На основу извршене ревизије узорковане документације и увида у начин чувања и обезбеђења докумената садржаних у персоналним досијеима утврђено је да општина Оџаци:**

- није оформила персонална досијеа изабраних и постављених лица која нису на сталном раду;
- није обезбедила адекватну физичку заштиту докумената из персоналних досијеа од неовлашћеног приступа, оштећења или нестанка.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да оформе персонална досијеа за сва изабрана, постављена и запослена лица и да адекватно физички обезбеде персонална досијеа.*

### **Број запослених**

У поступку ревизије смо испитали примену одредби Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>67</sup> у општини Оџаци.

Чланом 4.став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да се актом Владе утврђује максималан број запослених на

<sup>60</sup> „Службени гласник РС”, број 116/14

<sup>61</sup> „Службени гласник РС”, број 119/12, 116/13-аутентично тумачење и 44/2014-др.закон

<sup>62</sup> „Службени гласник РС”, бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

<sup>63</sup> „Службени гласник РС”, бр. 69/02, 44/08,...02/12 пречишћен текст

<sup>64</sup> „Службени гласник РС”, бр.ој 30/02, 44/08, 100/11,... 11/12, 124/12; 8/13, 4/14 и 58/14

<sup>65</sup> „Службени гласник РС”, бр. 25/15 и 50/15

<sup>66</sup> „Службени гласник РС”, бр. 10/15

<sup>67</sup> „Службени гласник РС”, број 68/15

неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, а чланом члану 6. истог Закона да надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Чланом 10. став 1. прописан је укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговори о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већа од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, ставом 2. истог члана се наводи да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана.

На основу члана 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>68</sup> Скупштина општине Оџаци је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Оџаци за 2015. годину<sup>69</sup>. 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. годину утврђено је да је максималан број запослених за општину Оџаци 305 лица на неодређено време колико је актом Скупштине општине Оџаци и утврђено.

Табела 10: Преглед броја запослених по организационим деловима у општини Оџаци на дан 31.12.2016. године

1	Назив корисника буџетских средстава	Статус корисника буџетских средстава	Број запослених по Одлуци Скупштине општине Оџаци	Број запослених на дан 31.12.2016. године		Број запослених према акту о систематизацији (на неодређено време)	Више систематизован број запослених (7-4)
				одређено	неодређено		
2	3	4	5	6	7	8	
1	Скупштина општине	директни	109	7	97	112	3
2	Председник општине и Општинско веће						
3	Правобранилаштво						
4	Општинска управа						
5	Месне заједнице	индиректни	17	11	6	17	0
6	Спортски центар Оџаци	индиректни	16	3	16	16	0
7	Предшколска установа Оџаци	индиректни	60	25	54	55	0
8	Туристичка организација Оџаци	индиректни	5	2	3	5	0
9	Народна библиотека Оџаци	индиректни	13	5	12	17	4
10	ЈКП "Услуга" Оџаци	остали	76	10	73	88	12
11	ЈКП "Брестком" Бачки Брестовац	остали	7	1	4	29	22
12	Центар за социјални рад	остали	2	0	3	2	0
<b>УКУПНО</b>			<b>305</b>	<b>64</b>	<b>268</b>	<b>340</b>	<b>41</b>

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, број 101/15

<sup>69</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 20/15, 2/16 и 10/16

На основу података датих у табели следи да је у општини Оџаци број запослених на неодређено време, на дан 31.12.2016. године, био 268 лица, што је за 37 лица мање од максимално могућег броја. Истовремено, на одређено време је ангажовано укупно 64 лица.

У поступку ревизије смо испитали да ли су измењеним актима о унутрашњем уређењу и систематизацији, у општини Оџаци постигнути очекивани ефекти рационализације. Према достављеним подацима, важећим актима о унутрашњем уређењу и систематизацији је утврђен број од 41 запослених на неодређено време више у односу на прописано ограничење. Прекорачење је утврђено код: Општинске управе три лица, Народне библиотеке четири лица, ЈКП „Услуга“ 12 лица и код ЈКП „Брестком“ 22 лица.

Предшколска установа је, дана 25.01.2016. године, донела Правилник о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Полетарац“ Оџаци<sup>70</sup>, на који је сагласност дао Председник општине авојим актом број: 03-1-47/2016-I од 08.02.2016. године. Наведеним актом о систематизацији, број запослених лица на неодређено време износи 55, а број запослених на одређено време је 15. **Актом о систематизацији не могу бити предвиђена радна места на одређено време јер се ангажовање лица на одређено време не предвиђа већ се врши у случајевима прописаним чланом 37. Закона о раду (у случају да запослени на неодређено време не може извршити постојећи обим посла или је потребна замена услед дужег одсуствовања запосленог и др.).**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је општина Оџаци:**

- донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Оџаци за 2015. годину којом је утврдила максимално могући број запослених на неодређено време у складу са законским ограничењима;
- број стварно запослених лица на неодређено време на дан 31.12.2016. године је 268 лица, што је за 37 лица мање у односу на максимално могући број запослених лица на неодређено време утврђен актом општине Оџаци;
- организациони делови у општини Оџаци су донели акта о унутрашњем уређењу и систематизацији којима је утврђено 41 запослених на неодређено време више у односу на прописано ограничење, што је супротно члану 13. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору и тачки 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину.

#### **Ризик**

Уколико се актима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места код свих организационих делова у општини Оџаци не утврди број запослених у складу са прописаним ограничењима јавља се ризик да изостану очекивани ефекти рационализације.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да преиспитају потребан број запослених на неодређено време за обављање делатности у организационим деловима

<sup>70</sup> Доносилац : Директор установе, број: V-9-1/2016



општине; да акт о максималном броју запослених донесу у складу са утврђеним потребама и да сагласност на акта о унутрашњем уређењу и систематизацији дају уколико су усаглашени са законским и другим прописима.

Директни корисници буџетских средстава општине Оџаци су утрошили 67.994 хиљаде динара за исплату 12 месечних плата, додатака и накнада запослених у 2016. години и то за период јануар – децембар 2016. године.

#### **1) Скупштина општине**

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.322 хиљада динара и то на економским класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 2.741 хиљаде динара, 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена 45 хиљада динара, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) 182 хиљаде динара, 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 12 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 342 хиљада динара.

Током 2016. године са раздела 1 – Скупштина општине су исплаћиване плате председника Скупштине, секретара Скупштине, лица распоређеног на пословима у Служби за послове органа општине и помоћника председника општине који је од 17.11.2016. године распоређен на радно место шефа Службе за послове органа општине.

Коефицијенти за изабрана и постављена лица у органима општине Оџаци одређени су Решењем о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Оџаци<sup>71</sup> које је, на основу Пословника Скупштине општине, донела Комисија за кадровска, административна питања и радне односе. Наведеним решењем су утврђени коефицијенти су у складу са прописаним.

Комисија за кадровска, административна питања и радне односе је донела појединачна решења којима је утврдила коефицијенте за председника Скупштине и секретара Скупштине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено** је да су расходи у износу од 1.491 хиљаду динара по основу исплата плата помоћнику председника општине и лицу распоређеном на радно место у оквиру Општинске управе планирана, извршена и евидентирана на позицији Скупштине општине уместо на позицијама Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### **2) Председник општине и Општинско веће**

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 6.423 хиљаде динара и то на економским класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 5.776 хиљада динара, 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена 92 хиљаде динара, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) 42 хиљаде динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 513 хиљада динара. Током 2016. године са овог раздела су исплаћиване плате председника општине, заменика председника општине, два помоћника председника општине, шефа одсека за инвестиције, возача и лица распоређеног на пословима припреме и послуживања топлех и хладних напитака и рад на копир апаратима.

<sup>71</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 1/13, 5/13, 2/14,16/14 и 17/14

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено** је да су расходи у износу од 2.980 хиљада динара по основу исплата плата за два помоћника председника општине и за три лица распоређена на радним местима у оквиру Општинске управе планирана, извршена и евидентирана на позицији Председника општине и Општинског већа уместо на позицијама Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 29. Закона о буџетском систему.

### **3) Општинска управа**

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 58.248 хиљада динара и то на економским класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 45.688 хиљада динара, 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена 1.067 хиљада динара, 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника 341 хиљада динара, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) 3.029 хиљада динара, 411117 – Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана 508 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 7.615 хиљада динара.

Обрачун плата је вршен применом коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и применом основица утврђених закључком Владе Републике Србије. Обрачун и исплата минулог рада по основу времена проведеног на раду за период јануар-децембар 2016. године је извршена применом прописане стопе од 0,4 на основицу коју чини основна плата увећана за додатак по основу прековременог рада.

Обрачун плата се врши на основу листа присутности за сваки организациони део у оквиру Општинске управе које потписује заменик начелника Општинске управе.

Током 2016. године запослени у Општинској управи су остварили укупно 3.680,8 прековремених сати, од чега се на децембар месец 2016. године односи 3.272 сата, односно 88,0%. У 2016. години је обрачунат и исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.067 хиљада динара, што је 1,8 укупно исплаћених плата, додатака и накнада у Општинској управи.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена је обрачунат на основу решења начелника Општинске управе којим се одобрава исплата обављеног прековременог рада који је извршен на основу претходно дате сагласности начелника Општинске управе. У решењима се наводи да се за сате прековременог рада не може извршити прерасподела у слободне сате услед постојећег обима посла.

### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- листе присутности на основу којих је обрачунат додатак за рад дужи од пуног радног времена нису усклађене са бројем сати прековременог рада запослених лица који су обрачунати и исплаћени по основу донетих решења о одобравању обрачуна и исплате прековремених сати запослених;
- обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) је вршен на основну плату која је увећана за додатак за рад дужи од пуног радног времена, што је супротно члану 6. став 1. и члану 23. Закона о систему плата запослених у јавном сектору<sup>72</sup>.

### **Препорука број 8**

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“, број 18/16 и 108/16

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да приликом планирања, евидентирања и извршења расхода за плате, додатке и накнаде примењују прописану организациону класификацију; да успоставе евиденцију присутности запослених која ће бити у складу са стварним сатима присутности на послу; да приликом обрачуна додатка за време проведено на раду (минули рад) прописану стопу примењују на основицу која представља основну плату у складу са чланом 6. став 1. и чланом 23. Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

#### **4) Правобранилаштво**

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде правобраниоца је износе 1.103 хиљаде динара за исплаћену плату од јануара до децембра 2016. године. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **5) Предшколска установа „Полетарац“ Оџаци**

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 38.692 хиљаде динара за исплаћену плату почев од другог дела за децембар 2015. године па до аконтативне плате за децембар 2016. године. Расходи за плате су у целости исказани на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада.

Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Правилника о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Оџаци<sup>73</sup> којим су, између осталог, одређени коефицијенти који су усаглашени са прописаним. Увидом у платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да се обрачун и исплата плата врши у складу са прописаним елементима.

Предшколска установа „Полетарац“ је на дан 31.12.2016. године запошљавала 79 лица, од којих 54 на неодређено, а 25 на одређено време. На основу изјашњења одговорног лица ове установе, 10 лица је ангажовано ради замене одсутних радника, а једно лице, педагошки асистент, је ангажовано на основу Упутства Министарства просвете, науке и технолошког развоја у складу са чланом 132. став 6, тачка 3) и став 8 Закона о основама система васпитања и образовања, који прописују да се педагошки асистент ангажује сваке школске године. Предшколска установа „Полетарац“ је са 14 лица засновала радни однос на одређено време на упражњеним радним местима. Одговорно лице Предшколске установе „Полетарац“ Оџаци је у изјашњењу навело да су више пута достављали општини ПРМ обрасце за добијање сагласности за заснивање радног односа на упражњеним радним местима које је општина подносила надлежном Министарству државне управе и локалне самоуправе, али да тражену сагласност није добила.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Полетарац“** евидентирала плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада, не примењујући прописану структуру конта, приликом чега је обрачунала и евидентирала расходе за плате по основу цене рада више за 6.368 хиљада динара, а додаток за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) мање за 59 хиљаде динара, додаток за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) мање за 1.891 хиљаду динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 797 хиљада динара, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) мање за 3.621 хиљаду динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском

<sup>73</sup> Број: V-52/2016 од 10.06.2016. године

рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 9

Препоручује се одгоорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Оџаци да евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених врше према прописаној структури конта.

#### б) Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 9.188 хиљада динара. Обрачун плата је вршен на основу коефицијената утврђених Правилником о раду Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци<sup>74</sup> који су усаглашени са прописаним. Народна библиотека је ангажовала књиговодствену агенцију за вођење пословних књига која врши и обрачун плата запослених. Увидом у обрачун и исплату плата за узорковани период утврдили смо да је извршен применом прописаних елемената.

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

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

Табела 11: Социјални доприноси на терет послодавца

У хиљадама динара

Р.б р	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	780	780	595	595	76,3	100,0
2	Председник општине и Општинско веће	1.200	1.200	1.150	1.150	95,8	100,0
3	Општинска управа	10.578	10.578	10.426	10.426	98,6	100,0
4	Предшколска установа "Полетарац" Оџаци	7.069	7.090	6.992	6.992	98,6	100,0
5	Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци	1.674	1.674	1.645	1.645	98,3	100,0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	21.301	21.322	20.808	20.808	97,6	100,0
	<b>Укупно општина Оџаци група 412000</b>	25.463	25.494	24.824	24.824	97,4	100,0

#### 1) Скупштина општине

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 595 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 266 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца обрачунатих на плату помоћника председника општине и лица распоређеног у оквиру Општинске управе планирана, извршени и евидентирани на позицији Скупштине општине уместо на позицијама Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### 2) Председник општине и Општинско веће

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 533 хиљаде динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца обрачунатих на плату два помоћника председника општине и три лица распоређена на

<sup>74</sup> Деловодни број: 31/2015 од 20.01.2015. године

радним местима у оквиру Општинске управе планирана, извршена и евидентирана на позицији Председника општине и Општинског већа уместо на позицијама Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 29. Закона о буџетском систему.

### 3) Општинска управа

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.426 хиљада динара. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 4) Предшколска установа "Полетарац" Оџаци

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.992 хиљада динара. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5) Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.6.992 хиљада динара. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## 5.1.3.3. Социјална давања – група конта 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 12: Социјална давања запосленима

У хиљадама динара

Р.б р	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	7.777	7.702	2.959	1.992	38,4	67,3
	Укупно организационе јединице	7.777	7.702	2.959	1.992	38,4	67,3
	Укупно општина Оџаци група 414000	8.457	8.342	3.269	2.302	39,2	70,4

### 1) Општинска управа

На овом разделу су евидентирана социјална давања запосленима у износу од 2.959 хиљада динара на економским класификацијама: 414111 – Породиљско боловање у 980 хиљада динара, 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију 123 хиљаде динара, 414312 – Отпремнине у случају отпуштања са посла 1.754 хиљаде динара, 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 68 хиљада динара, 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запослених 34 хиљаде динара.

#### *Породиљско боловање – конто 414111*

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 967 хиљада динара по основу исплате накнаде плате за време породилског одсуства. Општина је подносила захтеве за рефундацију Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, а приходе остварене по том основу у износу од 967 хиљада динара евидентирала на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су социјална давања запосленима (414100) исказана више за 967 хиљада динара, а мешовити и неодређени приходи (конто 745100) такође више за исти износ, јер је средства које је Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 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.

### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да прилив средстава на рачун извршења буџета по основу рефундације расхода од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

*Отпремнина у случају отпуштања са посла – конто 414312*

На овом конту су евидентирани су расходи у износу од 1.754 хиљаде динара по основу обрачунате и исплаћене отпремнине за пет лица у поступку спровођења рационализације. На основу решења начелника Општинске управе, уз претходно спроведену анкету међу запосленима, обрачуната је и исплаћена отпремнина лицима чији је радни однос споразумно престао или су проглашени технолошким вишком. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела 13: Накнаде трошкова за запослене

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.180	2.180	2.172	2.172	99,6	100,0
2	Предшколска установа	1.145	1.100	1.099	1.099	99,9	100,0
3	Народна библиотека	475	475	475	475	100,0	100,0
4	Спортско пословни центар	799	799	596	596	74,6	100,0
	Укупно организационе јединице	3.800	3.755	3.746	3.746	99,8	100,0
	<b>Укупно општина – Група 415000</b>	<b>6.151</b>	<b>6.049</b>	<b>5.794</b>	<b>5.794</b>	<b>95,8</b>	<b>100,0</b>

Укупно планирана средства за накнаде трошкова за запослене износе 6.151 хиљада динара, а утрошено је 5.794 хиљада динара.

#### 1) Општинска управа

На буџетским позицијама Општинске управе планирани су расходи за ове намене у износу од 2.180 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.172 хиљаде динара који су евидентирани на економској класификацији 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Општина Оџаци је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла извршила на основу листа присутност на послу, релацији и цени месечне претплатне карте према ценовнику АД „Саобраћај“ Оџаци који је важио током претходног периода када је ово предузеће обављало делатност јавног превоза. Порез на доходак грађана на накнаду која прелази неопорезиви износ је обрачунат сразмерно броју дана присуства на послу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је општина Оџаци планирала, извршила и евидентирала расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за два запослена лица на разделу Скупштине општине у износу од 848 хиљада динара, а за шест запослених лица на разделу Председника општине у износу од 3.880 хиљада динара уместо на разделу Општинске управе, што је

супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 29. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 11**

Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да приликом планирања, извршења и евидентирања накнаде трошкова превоза на посао и са посла примењује прописану организациону класификацију.

#### **2) Предшколска установа „Полетарац” Оџаци**

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.100 хиљада динара а извршени у износу од 1.099 хиљада динара на економској класификацији 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, по основу исплате путних трошкова за запослена лица.

Предшколска установа је уредила накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла Правилником о накнади путних трошкова<sup>75</sup> којим је утврђено да се накнада трошкова превоза на посао и са посла обрачунава и исплаћује у висини цене превозне карте. Цена карата је утврђена на основу ценовника АД „Саобраћај“ Оџаци, који је важио у време када је ово предузеће обављало делатност јавног превоза, а на основу закљученог Уговора о пружању услуга превоза путника на територији општине Оџаци<sup>76</sup>. Приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла запосленима, у случају да запослени није остварио пун фонд сати у месецу, није примењиван сразмерни део неопорезивог износа накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, који је утврђен чланом 18. став 1, тачка 1) Законом о порезу на доходак грађана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Предшколска установа „Полетарац“, приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, у случају да запослени није остварио пун фонд сати у месецу, није утврђивала сразмерни део неопорезивог износа у зависности од временаведеног на раду.

#### **3) Народна библиотека „Бранко Радичевић“**

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 475 хиљада динара а извршени у износу од 475 хиљада динара на економској класификацији 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, по основу исплате путних трошкова за запослена лица.

Народна библиотека „Бранко Радичевић“ је накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла уредила чланом 48. Правилника о раду Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ у Оџацима.<sup>77</sup> Расходи су извршени на основу достављеног захтева уз приложени обрачун са списком лица, бројем дана за које се остварује накнада, ценом и обрачуном пореза.

#### **4) Спортско пословни центар „Оџаци“**

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 799 хиљада динара, а извршени су у износу од 596 хиљада динара на економској

<sup>75</sup> Деловодни број: V-67/2015 од 25.06.2015. године

<sup>76</sup> Деловодни број 127 од 27.08.2013. године.

<sup>77</sup> Деловодни број 31/2015 од 28.01.2015. године

класификацији 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, по основу исплате путних трошкова за запослена лица. Накнада трошкова превоза на посао и са посла је планирана и извршена из средстава буџета у износу од 70% и из сопствених средстава 30%.

Спортски центар „Оџаци“ је уредио накнаде трошкова превоза на посао и са посла Правилником о раду установе за физичку културу Спортско пословни центра р „Оџаци“ у Оџацима. Обрачун је извршен на основу листе присутности запослених, цене превозника АД „Саобраћај“ Оџаци из 2011. године из периода када је обављало јавни превоз.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Спортско пословни центар „Оџаци“, приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, у случају да запослени није остварио пун фонд сати у месецу, није утврђивала сразмерни део неопорезивог износа у зависности од временаведеног на раду.

### Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима:

- 1) општине Оџаци да приликом планирања, извршења и евидентирања накнаде трошкова превоза на посао и са посла примењује прописану организациону класификацију.
- 2) Предшколске установе “Полетарац” и Спортско пословног центра да приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у случају делимично оствареног фонда сати у месецу, примењује сразмерни део неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана.

### 5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и накнаде чл. управних и надзорних одбора и комисија.

Табела 14. Награде запосленима и остали посебни расходи

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	830	830	819	819	98,7	100,0
2	Предшколска установа	1.098	1.095	1.095	1.095	99,9	100,0
3	Народна библиотека	171	171	171	171	100,0	100,0
	Укупно организационе јединице	1.928	1.925	1.914	1.914	99,4	100,0
	<b>Укупно општина – Група 416000</b>	<b>2.263</b>	<b>2.260</b>	<b>2.246</b>	<b>2.246</b>	<b>99,4</b>	<b>100,0</b>

#### 1) Општинска управа

На буџетским позицијама планирани су расходи у износу од 830 хиљада динара а извршени у износу од 819 хиљада динара који су евидентирани на економској класификацији 416111 - Јубиларне награде у износу од 469 хиљада динара и на 416119 – Остале награде запосленима у износу од 350 хиљада динара.

Јубиларне награде су исплаћиване

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је општина Оџаци, на основу Решења о давању поклона поводом дана жена - 8 март запосленим женама у Општинској управи општине Оџаци<sup>78</sup>, извршила расходе у износу од 350 хиљада динара на име осмомартовских поклона запосленим женама, што је супротно члану 16. став 1 и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

<sup>78</sup> Доносилац Начелник Општинске управе, број 03-2-24/2016-V од 18.02.2016. године



## 2) Предшколска установа „Полетарац“

На буџетским позицијама планирани су расходи у износу од 1.098 хиљада динара а извршени су у износу од 1.095 хиљада динара који су евидентирани на економској класификацији 416111 - Јубиларне награде. Јубиларне награде су извршене из средстава буџета у износу од 993 хиљаде динара, а из сопствених извора у износу од 102 хиљаде динара. Предшколска установа „Полетарац“ је уредила јубиларне награде Правилником о раду<sup>79</sup>, којим је утврђено право на јубиларну награду за 10, 20, 30 и 35 година у висини од пола просечне зараде, једне просечне зараде, једне и по просечне зараде и две просечне зараде. На обрачунат износ је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана на износ који прелази неопорезиви износ утврђен Законом о порезу на доходак грађана. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## 3) Народна библиотека

На буџетским позицијама планирани су расходи у износу од 171 хиљаде динара а извршени у истом износу од чега се на јубиларне награде односи 96 хиљада динара, а на остале награде запосленима 75 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо** да је, на основу Решења о давању поклона поводом 8. марта<sup>80</sup> свим женама, извршила расходе у износу од 75 хиљада динара на име осмомартовских поклона запосленим женама, што је супротно члану 16. став 1 и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

## Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци и одговорним лицима Народне библиотеке да све врсте награда и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему.

### 5.1.3.6. Стални трошкови – група конта 421000

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

Табела 15: Стални трошкови

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.600	11.600	9.374	9.374	80,8	100,0
2	Месна заједница Оџаци	5.184	5.184	5.168	5.168	99,7	100,0
3	Спортско-пословни центар „Оџаци“	7.559	7.559	7.059	7.059	93,4	100,0
	Укупно све организационе јединице	24.343	24.343	21.601	21.601	88,7	100,0
	<b>Укупно општина – Група 421000</b>	<b>24.343</b>	<b>24.343</b>	<b>21.601</b>	<b>21.601</b>	<b>88,7</b>	<b>100,0</b>

#### 1) Општинска управа

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 8.727 хиљада динара, и то: 4.025 хиљаде динара за енергетске услуге, 1.087 хиљада динара за комуналне услуге, 3.129 хиљада динара за услуге комуникација и 486 хиљада динара за трошкове осигурања.

#### *Енергетске услуге*

<sup>79</sup> Доносилац Управни одбор Предшколске установе „Полетарац“ број: V-28/2015 од 02.03.2015. године

<sup>80</sup> Доносилац Директорица Народне библиотека, број 54/206 од 26.02.2016. године

Општина Оџаци закључила уговор број: 710-1/77-15 са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд дана 26.03.2015. године. Предмет уговора је купопродаја електричне енергије по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 404-01-1-1/2015 од 26. фебруар 2015. године. Општина плаћа електричну енергију на основу збирних рачуна који обухватају појединачне обрачунае за 24 бројила који се воде на општину Оџаци. Општина Оџаци део рачуна прослеђује корисницима, приватним лицима, тј. закупцима локала који их плаћају директно ЕПС „Снабдевање“. Увидом у аналитичку картицу добављача ЕПС „Снабдевање“ д.о.о. Београд утврдили смо да је овом добављачу у 2016. години плаћено из буџета укупно 1.006 хиљада динара. Према речима надлежних лица у општини Оџаци, постоје велика потраживања за струју од два закупца локала, који не измирују своје обавезе.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Оџаци** након спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор о јавној набавци електричне енергије, са роком важења од 12 месеци, а који се реализује у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па самим тим и закључени уговор јавној набавци електричне енергије, 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 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези 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<sup>81</sup>.

#### **Услуге фиксног телефона**

Општинска управа је извршила расходе за услуге фиксне телефоније у 2016. години на основу испостављених рачуна „Телеком Србија“ а.д. Београд, а да није закључила уговор којим се преузима обавеза плаћања и реализације средстава.

**На основу ревизије презентованих докумената утврдили смо да је општина Оџаци** извршила расходе у износу од 1.247 динара за услуге фиксне телефоније, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Услуге мобилног телефона**

Општина Оџаци је закључила уговор са „Телеком Србија“ а.д. Београд, број 414062/2-2014 за услуге мобилног телефона од 18. новембра 2014. године. Општинска управа дала је сагласност број 401-3-359-5/2016-3 од 24. новембра 2016. године за продужење уговора. На основу поступка Јавне набавке мале вредности закључен је уговор број: 032-240-3/201-IV од 17. јануара 2017. године са предузећем „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Општина Оџаци је донела Правилник о употреби телефона у општини Оџаци број 110-2/2008 дана 4. фебруара 2008. године који у члану. Решењем број 03-2-32-5/2016-IV од 1. маја 2016. године је уредила права и висину плаћених месечних трошкова мобилних телефона. Одељење за финансије врши праћење прекорачења по рачуну изнад лимита одобрених Решењем. Увидом у аналитичку картицу конта 122198 – Остала краткорочна потраживања, утврђено је да су неизмирене обавезе по основу трошкова мобилног телефона износе 85 хиљада динара. Неизмирене обавезе за трошкове мобилног телефона односе се на лица која више нису изабрана, постављена или запослена лица, а која и даље

<sup>81</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

користе мобилне телефоне општине. Трошкови тих мобилних телефона су укључени у збирни рачун који општини испоставља предузеће „Телеком“ а.д. Београд. На основу изјашњења одговорног лица „запосленима, одборницима, чл. Већа, волонтерима и другим лицима која имају примања у Општинској управи, дуговања за услуге мобилног телефона се умањују смањењем истих.“ Осталим лицима сваког месеца шаљу уплатнице за уплату дуговања како би рефундирали износ који је општина плаћала у 2016. години али делимично и током 2014. и 2015. године.

**На основу ревизије презентованих докумената утврдили смо да је општина Оџаци**

извршила расходе за плаћање услуга мобилне телефоније у износу од 35 хиљада динара по основу трошкова мобилних телефона физичких лица која у 2016. години нису имала статус изабраних, постављених или запослених лица у органима општине, што је супротно члану 2. Правилника о употреби мобилних телефона и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### *Лож уље*

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.690 хиљада динара. Општина Оџаци је за потребе грејања објеката у зимском периоду односно у периоду за грејну сезону 2016/2017 годину, спровела поступак јавне набавке мале вредности бр. 404-01-1-24/2016 ради набавке гасног уља за ложење екстара лако евро ЕЛ у вредности од 2.408 хиљада динара са ПДВ. На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 03-1-170-3/2016-IV дана 09. септембра 2016. године са „ЕУРО МОТУС“ д.о.о. Београд, са роком важења од 12 месеци.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Оџаци** је након спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор јавној набавци лож уља, са роком важења од 12 месеци, и који се реализује у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па самим тим и закључени уговор јавној набавци лож уља, 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 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези 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<sup>82</sup>.

#### **2) Месна заједница Оџаци**

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 5.168 хиљада динара, и то: 35 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 4.960 хиљада динара за енергетске услуге, 45 хиљада динара за комуналне услуге, 82 хиљада динара за услуге комуникација и 46 хиљада динара за трошкове осигурања.

#### *Енергетске услуге*

Месна заједница Оџаци је закључила уговор број: 18-01-3577/4-15 са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд дана 1. априла 2015. године на основу спроведеног поступка јавне набавке за набавку електричне енергије, са роком важења од 12 месеци.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Месна заједница Оџаци** након спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор о јавној набавци лож уља, са роком важења од 12 месеци, и који се реализује у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па

<sup>82</sup> "Службени гласник РС", број 21/14

самим тим и закључени уговор јавној набавци лож уља, 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 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези 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.

### **3) Установа за физичку културу Спортско-пословни центар „Оџаци“**

#### ***Енергетске услуге***

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 7.059 хиљада динара, и то: 66 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 6.289 хиљада динара за енергетске услуге, 156 хиљада динара за комуналне услуге, 254 хиљада динара за услуге комуникација, 236 хиљада динара за трошкове осигурања и остали трошкови 58 хиљада динара.

Установа за физичку културу СПЦ „Оџаци“ Оџаци достављала захтеве за пренос средстава са спецификацијом средстава према економским класификацијама уз приложене рачуне. Установа за физичку културу Спортско-пословни центар „Оџаци“ је закључила уговор о поступку јавне набавке број: 532/2015 дана 07. октобра 2015. године са добављачем „Еуро мотус“ д.о.о. Београд, за грејну сезону 2015/2016 годину у износу од 3.685 хиљада динара са ПДВ-ом.

Установа за физичку културу СПЦ „Оџаци“ Оџаци достављала захтеве за пренос средстава са спецификацијом средстава према економским класификацијама уз приложене рачуне. Установа за физичку културу Спортско-пословни центар „Оџаци“ је закључила уговор у поступку јавне набавке број: 563/2016 дана 07. новембра 2016. године са добављачем „Еуро мотус“ д.о.о Београд, за грејну сезону 2016/2017 годину у износу од 4.743 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Установа за физичку културу Спортско-пословни центар „Оџаци“** након спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор о јавној набавци лож уља, са роком важења од 12 месеци, и који се реализује у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па самим тим и закључени уговор јавној набавци лож уља, 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 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези 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<sup>83</sup>.

#### **Ризик**

Уколико се настави са закључивањем уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а да у моделу уговора није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји

<sup>83</sup> "Службени гласник РС", број 21/14

ризик од преузимања обавеза у износу који није одобрен за ту намену у тој буџетској години.

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге мобилног телефона за физичка лица која не остварују право на плаћање тих услуга у складу са општим актом, постоји ризик од трошења средстава буџета без правног основа.

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге фиксне телефоније за чију набавку није спроведен одговарајући поступак јавне набавке постоји ризик од извршења расхода без правног основа.

#### Препорука број 14

- Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да: (1) да приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, поступају у складу са прописима који уређују елементе конкурсне документације, модела уговора и закљученог уговора; (2) да расходе за услуге мобилне телефоније извршавају у складу са општим актом и (3) да набавку услуга фиксне телефоније врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.
- Препоручује се одговорним лицима МЗ Оџаци и Спортско пословног центра „Оџаци“ да приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, поступају у складу са прописима који уређују елементе конкурсне документације, модела уговора и закљученог уговора.

#### 5.1.3.7. Услуге по уговору – група конта 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.

Табела 16: Услуге по уговору

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	6.160	6.160	5.360	5.360	87,0	100,0
2	Председник општине и Општинско веће	5.069	4.956	4.276	4.276	86,3	100,0
3	Општинска управа	51.334	51.334	34.910	14.324	27,9	41,0
	Укупно организационе јединице	62.563	62.450	44.546	23.960	38,4	53,8
	<b>Укупно општина – Група 423000</b>	<b>72.990</b>	<b>72.864</b>	<b>52.549</b>	<b>31.963</b>	<b>43,9</b>	<b>60,8</b>

Исказани расходи за услуге по уговору износе 52.549 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 49.333 хиљада динара и из прихода из додатних активности у износу од 3.216 хиљада динара.

Структура трошкова за услуге по уговору дата је у следећој табели:

Табела 17: Структура расхода за услуге по уговору по областима

У хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ	% учешће
423100	Административне услуге	6.783	12,9%
423200	Компјутерске услуге	2.531	4,8%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	530	1,0%
423400	Услуге информисања	7.747	14,7%
423500	Стручне услуге	10.481	19,9%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	28	0,1%
423700	Репрезентација	1.305	2,5%
423900	Остале опште услуге	23.144	44,0%
	<b>Укупно:</b>	<b>52.549</b>	<b>100,0%</b>

#### 1) Скупштина општине

На буџетским позицијама овог корисника планирано је 6.160 хиљаде динара, а исказано извршење износи 5.360 хиљада динара и то: накнаде чл. управних, надзорних одбора и комисија 4.892 хиљаде динара, остале административне услуге 380 хиљада динара; репрезентација 88 хиљаде динара.

*Програм 5-Локална самоуправа, функционална класификација 110, Накнаде чл. управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 4.892 хиљаде динара и то:

Табела 18: Структура конта 423591-Накнаде чл. управних, надзорних одбора и комисија

Опис	Износ
Месечне накнаде одборницима СО Оџаци и накнаде за присуствовање седницама СО	3.940
Накнаде чл. радних тела за присуствовање седницама	113
Накнада за рад Заменика председника скупштине општине	839
<b>Укупно</b>	<b>4.892</b>

Накнаде одборницима, чл. радних тела као и накнада за рад Заменика председника Скупштине општине Оџаци утврђене су Решењем о накнадама за рад и другим примањима одборника Скупштине општине, чланова радних тела Скупштине општине Оџаци и чланова Општинског већа<sup>84</sup> (даље: Решење о накнадама). Одборнички додатак за обављање одборничке дужности ван седница Скупштине општине и радних тела одређен је у месечном износу од седам хиљадама динара с тим да одборнику који је председник одборничке групе месечна накнада износи девет хиљада динара. Накнада одборницима за учествовање на седницама Скупштине општине и радних тела Скупштине утврђена је у износу од 1.200 динара. Накнаде за присуствовање седницама Скупштине у њених радних тела не припадају лицима запосленим у јавним службама или у Општинској управи.

Општина Оџаци је извршила расходе у укупном износу од 839 хиљаде динара по основу накнаде за рад Заменика председника Скупштине општине Оџаци. Према Решењу о накнадама висина накнаде је утврђена у износу од 60% од нето плате председника Скупштине општине, што месечно износи 44 хиљаде динара без припадајућих пореза и доприноса.

## 2) Председник општине и Општинско веће

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 4.956 хиљаде динара, а извршени су у износу од 4.276 хиљада динара.

### 2.1 Председник општине

Расходи за услуге по уговору су извршени у укупном износу од 682 хиљаде динара и то за: услуге ревизије у износу од 324 хиљада динара; накнаде чл. управних, надзорних одбора и комисија у износу од 120 хиљада динара; остале административне услуге у износу од 79 хиљада динара; репрезентација у износу од 97 хиљада динара и поклони у износу од 62 хиљаде динара.

### 2.2 Општинско веће

Расходи за услуге по уговору на позицијама Општинског већа се у целости односе на накнаде чл. управних, надзорних одбора и комисија у износу од 3.594 хиљада динара.

*Програм 5-Локална самоуправа, функционална класификација 110, Накнаде чл. управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591*

<sup>84</sup> „Службени лист општине Оџаци“ број 1/11, 1/13, 2/15, 11/15

Општина Оџаци је извршила расходе у укупном износу од 3.561 хиљада динара за накнаде за рад девет чланова Општинског већа који нису на сталном раду у општини. Висина накнаде за рад је прописана Решењем о накнадама за рад и другим примањима одборника Скупштина општине Оџаци и чланова Општинског већа и износи 20 хиљада динара месечно.

### 3) Општинска управа

На буџетским позицијама овог корисника расходи за услуге по уговору су планирани у укупном износу од 51.334 хиљаде динара, а извршени су у износу од 34.910 хиљада динара, што износи 68,0%.

Табела 19: Структура расхода за услуге по уговору по областима У хиљадама динара

Функционална класификација	Опис	Износ
130	Опште услуге	6.592
620	Развој заједнице	20.500
830	Информисање	7.300
980	Образовање неklasификовано на другом месту	22
040	Социјална заштита	85
220	Цивилна одбрана	411
	Укупно	34.910

*Програм 5-Развој пољопривреде, функција 620-Развој заједнице, Остале опште услуге, конто 423911*

Општина Оџаци је закључила Уговор број 104-401-1838/2016 од 22.04.2016. године са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне Покрајине Војводине и ЈВП „ Воде војводине“ Нови Сад, а на основу спроведених јавних конкурса за реализацију радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта. Чланом 2. Уговора предвиђено је учешће општине Оџаци у износу од 20.500 хиљаде динара. Након спроведена два поступка јавне набавке ЈВП „Воде војводине“ потписало је два Уговора и то:

У хиљадама динара

Број уговора	Датум	Вредност без ПДВ	Вредност са ПДВ	Извођач радова	Учешће општине
VI-637/11-16	06.07.2016.	21.005	25.205	Водопривредно друштво „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор	12.021
VI-717/10-16	21.07.2016.	14.815	17.778	Водопривредно друштво „Дунав“ а.д. Бачка Паланка	8.479

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци:**

- извршила авансно плаћање у износу од 20.500 хиљаде динара за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта које није евидентирала на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходе у износу од 20.500 хиљаде динара није евидентирала одобрењем одговарајућег субаналитичког конта класе „200000“ - Обавезе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходе за остале опште услуге (конто 423900) исказала више за 20.500 хиљаде динара, а расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) мање исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Програм 15-Локална самоуправа, функционална класификација 830-Информисање, Остале медијске услуге, конто 423449*

На основу Закона о јавном информисању и медијима<sup>85</sup>, а у циљу остваривања јавног интереса из области информисања Општина Оџаци је током 2016. године спровела два јавна конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања. Укупно извршени расходи за финансирање медијских садржаја износе 7.300 хиљада динара. На основу Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>86</sup>, Општинско веће је расписало два конкурса и то:

Табела 20: Јавни конкурси за јавно информисање

Датум конкурса	Број конкурса	Расподељена средства
09.02.2016.	06-8-2/2016-III	4.100
10.06.2016.	06-33-1/2016-III	3.200
Укупно:		7.300

За подизања квалитета информисања свих грађана за пројекат „Општина Оџаци од данас за сутра“ Агенцији за маркетинг и медијске услуге „Chimney design“ ПР Оџаци додељена су укупна средства у износу од 3.405 хиљада динара и то по првом конкурсном средства у износу од 1.900 хиљаде динара, а по другом конкурсном средства у износу од 1.505 хиљаде динара. Агенција за маркетинг и медијске услуге „Chimney design“ ПР Оџаци је поднела извештај о реализацији пројекта у форми наративног и финансијског извештаја.

*Програм 15-Локална самоуправа, функционална класификација 130- Опште услуге, Остале административне услуге, конто 423191*

Начелник Општинске управе је потписао 11 уговора о обављању привремених и повремених послова са шест лица и по том основу извршио расходе у укупном износу од 3.548 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да су послови по основу три потписана уговора трајали дуже од 120 радних дана у току године и то 1) послови прегледа, припреме, санације и поправке грејног система у згради Општинске управе Оџаци, у свим основним и средњим школама на територији општине и у Предшколској установи „Полетарац“ у трајању од 206 радних дана; 2) послови са задатком формирања Службе за ванредне ситуације у трајању од 170 дана и (3) послови око израде процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа на територији општине Оџаци у трајању од 151 радних дана. На тај начин су уговорени послови чије је трајање у календарској години дуже од 120 радних дана, што је супротно члану 197. Закона о раду који прописује да се уговорима о привременим и повременим пословима уговара обављање послова који по својој природи не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци извршила расходе за остале административне услуге у износу од 1.394 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим са једним лицем о обављању истоврсних послова, а чије је укупно трајање дуже од 120 дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

**Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци: (1) да авансна плаћања евидентирају на авансима; (2) да промене на имовини евидентирају у складу са

<sup>85</sup> „Службени гласник РС“ број 83/14, 58/15, 12/16- аутентично тумачење

<sup>86</sup> „Службени гласник РС“ број 126/14



прописаним контним оквиром; да расходе евидентирају применом одговарајуће економске класификације; (3) да уговоре о привременим и повременим пословима закључују за обављање послова који по својој природи не трају дуже од 120 дана у години.

### 5.1.3.8. Специјализоване услуге – група конта 424000

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

Табела 21: Специјализоване услуге

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	24.423	24.423	22.374	21.740	89,0	97,2
2	Општинска управа	81.042	81.042	61.473	37.638	46,4	61,2
3	Буџетски фонд за заштиту животне средине	12.800	12.800	2.573	2.573	20,1	100,0
	Укупно организационе јединице	118.265	118.265	86.420	61.951	52,4	71,7
	<b>Укупно општина – Група 424000</b>	<b>124.126</b>	<b>124.114</b>	<b>91.298</b>	<b>67.107</b>	<b>54,1</b>	<b>73,5</b>

Исказани расходи за специјализоване услуге износе 91.262 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 90.389 хиљада динара, а из средстава из додатних прихода у износу од 873 хиљада динара.

Структура расхода за специјализоване услуге по областима дата је у следећој табели:

Табела 22: Структура расхода за специјализоване услуге по областима

У хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
1	2	3	4
424200	Услуге образовања, културе и спорта	872	1%
424300	Медицинске услуге	254	
424400	Услуге одржавања аутопутева	68	
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.415	2%
424900	Остале специјализоване услуге	88.653	97%
	Укупно	91.262	100%

#### 1) Председник општине и Општинско веће

На буџетским позицијама овог корисника планирано је 24.423 хиљаде динара, а исказано извршење износи 22.374 хиљаде динара, што је 91,6%.

*Програм-15 Локална самоуправа, функција 110- Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Остале специјализоване услуге - конто 424911*

Председник општине извршио је расходе у износу од 5.490 хиљаде динара плаћањем рачуна број 296-42/U3/2013 од 15. априла 2016. године „Džimi commerce“ д.о.о. Пригревица на основу Уговора о јавној набавци број 03-2-105-3/2016-1 од 8. априла 2016. године за радове на насипању земљишта – дивљих депонија на територији општине Оџаци. Вредност уговорених радова без ПДВ-а износи 4.575 хиљада динара док са урачунатим ПДВ-ом вредност радова износи 5.490 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу достављеног Извештаја о извршеним радовима од 18. априла 2016. године.

Председник општине извршио је расходе у укупном износу од 2.743 хиљада динара за услуге сузбијања комараца и крпеља на територији општине Оџаци. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 03-1-109-4/2016-I од 8. априла 2016. године закљученог са „Delco“ д.о.о. Нови Сад. Вредност уговора без урачунатог ПДВ-а

износи 2.285 хиљада динара док са урачунатим ПДВ-ом вредност уговора износи 2.743 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Оџаци** планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 5.490 хиљада динара по основу радова на насипању земљишта - дивљих депонија и расходе у износу од 2.743 хиљада динара по основу услуга сузбијања комараца и крепеља, на позицијама раздела 2 - Председник општине и Општинског већа уместо на позицијама раздела 4 - Општинска управа, у чијој су надлежности ови послови, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Председник општине извршио је расходе у укупном износу од 5.641 хиљаду динара по основу два уговора која је председник општине закључио са Покрајинским заводом за заштиту споменика културе Нови Сад и то: уговор о извођењу заштитних археолошких радова – I и II фаза на археолошком локалитету који се налази у радној зони у Оџацима на К.П. 6069/42 К.О. Оџаци број 02-58/27-2015 од 26. маја 2016. године и уговор број 02-58/39-2015 од 19. септембра 2016. године. Плаћање је извршено на основу испостављене окончане ситуације за изведене радове број 067-16 од 18. јула 2016. године које су уредно потписане и оверене од стране надлежних. Вредност Уговора за прву фазу износи 3.460 хиљада динара а за другу фазу 3.600 хиљада динара.

Чланом 7. Уговора о извођењу заштитних археолошких радова I фаза предвиђено је да Општина обезбеди 14 физичких радника за радове на археолошком ископу у трајању од 30 радних радова. Општина је извршила расходе у износу од 634 хиљада динара за услуге радног ангажовања 14 чланова омладинске задруге за радове на археолошком ископу терена. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре на основу Уговора о набавци услуге радног ангажовања чланова омладинске задруге закљученог 30. маја 2016. године са Омладинском задругом „Станосервис“ Оџаци. Укупна уговорена вредност Уговора износи 634 хиљада динара.

Општина Оџаци је извршила расходе у укупном износу од 2.900 хиљада динара за радове на уређењу површина поред пруге Ратково-Богојево. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 03-1-222-3/2016-1 од 19. августа 2016. године са ВД „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор. Уговорена вредност радова без урачунатог ПДВ-а износи 3.239 хиљада динара док са урачунатим ПДВ-ом вредност радова износи 3.887 хиљада динара. Окончана ситуација за изведене радове је издата 08. децембра 2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Оџаци:**

- расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 634 хиљаде динара, а расходе за остале опште услуге (конто 423900) мање за исти износ, 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;
- планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 5.641 хиљаду динара за археолошке радове и расходе у износу од 634 хиљаде динара за услуге радног ангажовања чланова омладинске задруге на позицијама раздела 2 - Председник општине и Општинског већа уместо на позицијама раздела 4 - Општинска управа, у чијој су надлежности ови послови, што је супротно члану 6. Правилника о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 634 хиљаде динара за услуге радног ангажовања чланова омладинске задруге на основу уговора закљученог без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 7 и 7а. Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 2.900 хиљада динара за уређења површина поред пруге Ратково-Богојево на позицијама раздела 2 - Председник општине и Општинског већа уместо на позицијама раздела 4 - Општинска управа, у чијој су надлежности ови послови, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

## 2) Општинска управа

На буџетским позицијама овог директног буџетског корисника планирано је 81.042 хиљаде динара, а исказано извршење износи 61.473 хиљаде динара, што представља 76%.

*Програм-15 Локална самоуправа, функција 620- Развој заједнице, Остале специјализоване услуге - конто 424911*

Општинска управа је извршила пренос средстава ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац у износу од 6.000 хиљада динара, дана 12. маја 2016. године, на основу члана 3. Уговора о уређењу атарског пута на парцели 6036/16 К.О. број 03-159 од 4. маја 2016. године. Одлуком о комуналним делатностима општине Оџаци<sup>87</sup>, као комунална делатност утврђено је одржавање атарских путева и прописано је да је вршилац комуналних делатности за територију Општине искључиво ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац. Рок за завршетак радова износи 30 дана од дана потписивања уговора. Дана 18. августа 2016. године ЈКП „Брестком“ је Општини упутило допис број 165/16 у којем наводи да „предузеће нема на располагању механизацију и људство да радове изврши у предвиђеном року и да је због тога расписало јавну набавку“. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈКП „Брестком“ је потписало Уговор број 100-3/16 дана 01. јуна 2016. године са „Екстра ауто транспорт“ д.о.о. Врбас. Вредност Уговора без урачунатог ПДВ-а износи 4.461 хиљада динара док са урачунатим ПДВ-ом износи 5.353 хиљада динара. Плаћање за изведене радове у укупном износу од 3.964 хиљада динара је извршено на основу испостављене окончане ситуације за изведене радове од 06. јула 2016. године и испостављене фактуре број 920-167/2016-437. Услуге стручног надзора су плаћене 130 хиљада динара на основу испостављене фактуре предузећа „Банат пут“. ЈКП „Брестком“ је дана 17. августа 2016. године извршило повраћај средстава на рачун извршења буџета у износу од 1.906 хиљада динара.

Чланом 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама<sup>88</sup> прописано је „да се одредбе Закона не примењују на набавке од организација које се, у смислу овог закона, сматрају наручиоцем и којима је Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке“. У складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 24. Закона о јавним

<sup>87</sup> „Службени лист општине Оџаци“ бр. 16/12, 9/14, 23/14, 10/15 и 8/16

<sup>88</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15

набавкама, искључиво право је „право на основу којег одређено лице једино може обављати одређену делатност на одређеном географском подручју, а које је додељено или произилази из закона, посебног прописа или појединачног акта, односно уговора или споразума који је донела, односно закључила Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа“. Искључиво право је право које делује према свима и сви наручиоци на том географском подручју, могу без обавезе претходног спровођења поступка јавне набавке, искључиво и једино од носиоца тог права, извршити набавку. Да би постојало искључиво право на обављање одређене делатности неопходно је да постоји правни основ за стицање искључивог права, који у овом случају постоји и непостојање конкуренције на одређеном географском подручју, односно потребно је да ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац једини може да обавља уређење атарских путева на одређеном подручју, а које није испуњено, што произилази из дописа у којем се наводи да „предузеће нема на располагању механизацију и људство да радове изврши у предвиђеном року и да је због тога расписало јавну набавку“.

На основу наведеног, додељено право ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац суштински не садржи елементе искључивог права јер се не може утврдити географско подручје на коме, једино и искључиво, ЈКП „Брестком“ може обављати делатност одржавања атарских путева. Описано поступање је супротно начелима прописаним у члану 6. Закона о комуналним делатностима<sup>89</sup> који прописује да је јединица локалне самоуправе „ дужна да се у поступку поверавања обављања комуналних делатности руководи начелима конкуренције, економичности, ефикасности и заштите животне средине и члану 3. став 1. тачка 24. Закона о јавним набавкама.

Општинска управа Оџаци извршила је расходе у укупном износу од 550 хиљада динара за услуге радног ангажовања чланова омладинске задруге за радове на рашчишћавању терена за археолошке радове. Плаћање је извршено на основу Уговора од 30. маја 2016. године са ОЗ „Станосервис“ Оџаци и испостављених фактура.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци** расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 550 хиљаде динара, а расходе за остале опште услуге (конто 423900) мање за 550 хиљаде динара, 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.

Општинска управа Оџаци извршила је расходе у укупном износу од 278 хиљаде динара за услуге израде прегледних карата за груписана јавна надметања по основу годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини општине Оџаци за 2016. годину. Услуге су извршене на основу Уговора о набавци услуге број 03-2-140-3/2016-IV од 04. августа 2016. године са СР „Геометар“ из Апатина и испостављене фактуре број 015/2016 од 8. августа 2016. године.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци** расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 278 хиљаде динара, а расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) мање за 278 хиљаде динара, 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.

<sup>89</sup> „Службени гласник РС, бр. 88/11 и 104/16

*Програм-2 Комунална делатност, функција 620- Развој заједнице, Остале специјализоване услуге - конто 424911*

Општина Оџаци је извршила расходе за превоз ученика средњих школа у укупном износу од 20.560 хиљада динара на основу Уговора о превозу ђака у ванлинијском превозу број 03-97/2015-I од 12. марта 2015. године и Анекса уговора о превозу ђака у ванлинијском превозу број 03-97-1/2015-I од 7. септембра 2015. године са ЈКП „Услуга“ Оџаци. Уговор је закључен на одређено време и то до истека школске 2020/2021 године.

Општинско веће општине Оџаци донело је Закључак о условима за утврђивање права на регресирање трошкова превоза ученика средњих школа са подручја општине Оџаци број 06-50-4/2016-III од 05. августа 2016. године којим је прописала услове и начин регресирања трошкова превоза. Закључком је утврђено право ученика средњих школа на регресирање трошкова превоза на следећи начин:

Табела 23: Превоз ученика средњих школа

Р. бр.	Седиште средње школе	Право на накнаду трошкова	За кориснике социјалне помоћи и децу без родитеља
1	Оџаци, Сомбор, Кула, Руски Крстур и Бач	Обезбеђен бесплатан превоз код превозника ЈКП „Услуга“	
2	Апатин	100%	100%
3	Бачка Паланка, Врбас, Футог	40%	100%
4	Нови Сад	30%	100%

На основу Закључка Општинског већа, Општина је 9. августа 2016. године расписала јавни оглас број 06-50-4-1/2016-III за доделу повластица на месечне карте редовних ученика средњих школа за наставу 2016/2017 године. Након спроведеног конкурса Одељење за друштвене делатности донело је појединачна Решења о признавању права на регресирање трошкова превоза ученика.

Општина Оџаци је дана 19. фебруара 2015. године донела Одлуку о додељивању искључивог права ЈКП „Услуга“ Оџаци за обављање делатности пружања услуга ванлинијског превоза на територији општине.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци:**

- преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 20.560 хиљада динара по основу Уговора о превозу ђака који захтева плаћање у више година без сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 3. Уредбу 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<sup>90</sup> и члану 54. став 6 Закона о буџетском систему;
- расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 20.560 хиљаде динара, а расходе за накнаду за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) мање за 20.560 хиљада динара, 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;

Општина Оџаци је извршила расходе у укупном износу од 1.792 хиљаде динара за трошкове превоза спортских клубова, културно уметничких друштава и осталих удружења грађана са територије Општине. Расходи су извршени на основу испостављених фактура ЈКП „Услуга“ Оџаци, а на основу Уговора о ванлинијском превозу број 03-75/2015-I од 02. марта 2016. године и Уговора број 03-136 од 04. маја 2015. године.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци:**

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

- извршила расходе за плаћање трошкова превоза спортских клубова, културно уметничких друштава и осталих удружења грађана са територије Општине у износу од 1.792 хиљаде динара, мимо програма Спортског савеза и без јавног конкурса и закључених уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 138. Закона о спорту
- расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 1.792 хиљаде динара, а расходе за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) мање за 1.792 хиљаде динара, 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.

### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да:

(1) средства за спортске клубове и организације као и за удружења грађана у области културе и хуманитарних делатности додељују и извршавају у складу са програмом Спортског савеза или путем конкурса;

(2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

(3) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама и

(4) да набавку услуга врше у поступку јавне набавке, а у случају вишегодишњих уговора на основу добијене сагласности.

### **Мере предузете у току ревизије**

Расходи за превоз ђака су, у Одлуци о буџету општине Оџаци за 2017. годину, планирани у оквиру раздела V - Општинска управа - глава 12-Образовање неklasификовано на другом месту, применом одговарајуће економске класификације – 472000.

*Програм-2 Комунална делатност, Програмска активност 0601-0009 Уређење и одржавање зеленила, функција 620- Развој заједнице, Остале специјализоване услуге - конто 424911*

На основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о комуналним делатностима општине Оџаци као вршилац комуналних делатности за комуналну делатност одржавања јавних зелених површина на територији Општине осим за насељено место Бачки Брестовац искључиво је ЈКП „Услуга“ Оџаци. Предузеће је донело Програм одржавања чистоће и јавних зелених површина у општини Оџаци за 2016. годину на које сагласност дало Општинско веће Закључком број 06-1-2/2016-III од 21.01.2016. године. Контролу реализације Програма и оверу докумената о извршеним радовима из Програма врше секретари месних заједница и о томе подносе месечни извештај Општинском већу. Радови се извршавају на основу Уговора о извођењу радова број 03-47 од 25. јануара 2016. године и ценовника на које је Општинско веће дало сагласност.

Општина Оџаци је извршила расходе у укупном износу од 20.591 хиљаде динара за услуге одржавања јавних зелених површина. Плаћање је извршено на основу испостављених рачуна за извршене услуге.

*Програм-5 Развој пољопривреде, функција 620- Развој заједнице, Остале специјализоване услуге - конто 424911*

Општина Оџаци извршила је расходе у укупном износу од 655 хиљада динара по основу исплата накнада за рад противградних стрелаца. Расходи су извршени на основу закључених појединачних уговора о делу са 18 противградних стрелаца и плаћањем припадајућих пореза и доприноса. Појединачна уговорена накнада износи 20 хиљада динара за цео период ангажовања.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци** расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 655 хиљаде динара, а расходе за стручне услуге (конто 423500) мање за 655 хиљаде динара, 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.

#### **1) Буџетски фонд за заштиту животне средине**

На буџетским позицијама овог индиректног буџетског корисника планирано је 12.800 хиљаде динара а исказано извршење износи 2.573 хиљаде динара, што представља 20%. Расходи су у целости извршени за остале специјализоване услуге (конто 424900) и то за сузбијање амрозије у износу 742 хиљаде динара и за санацију дивљих депонија у износу од 1.831 хиљада динара.

*Програм-6 Заштита животне средине, функција 500- Заштита животне средине, Остале специјализоване услуге - конто 424911*

Извршио је расходе у износу од 480 хиљада динара на основу фактуре ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац Д-03/2016 од 16. децембра 2016. године за изведене радове на санацији дивљих депонија у Бачком Брестовцу. Радови су извршени на основу потписаног Уговора о извођењу радова број 235/16 од 07. децембра 2016 године. На основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о комуналним делатностима општине Оџаци<sup>91</sup> прописано је да је вршилац комуналних делатности за насељено место Бачки Брестовац искључиво ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац. За санацију дивљих депонија на различитим локацијама на територији насељеног места Бачки Брестовац, ЈКП „Брестком“ током 2016. године плаћено је 1.529 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци** расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 1.529 хиљаде динара, а расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) мање за 1.529 хиљаде динара, 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.

#### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци:

1. да јавне набавке врше применом прописа који уређују јавне набавке;
2. да специјализоване услуге планирају и извршавају применом одговарајуће организационе и економске класификације;
3. да средства за спортске клубове и организације као и за удружења грађана у области културе и хуманитарних делатности додељују и извршавају у складу са програмом Спортског савеза или путем конкурса.

<sup>91</sup> „Службени лист општине Оџаци“ бр. 16/12, 9/14, 23/14 и 10/15

### 5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

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

Табела 24: Текуће поправке и одржавање

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	8.140	8.140	7.810	7.810	95,9	100,0
2	Општинска управа	9.922	9.882	5.524	5.524	55,9	100,0
3	Месна заједница Оџаци	5.587	5.587	5.565	5.565	99,6	100,0
4	Месна заједница Дeroње	3.530	3.530	3.131	168	4,8	5,4
5	Месна заједница Српски Милетић	5.858	5.858	5.751	1.161	19,8	20,2
6	Предшколска установа “Полетарац” Оџаци	4.089	3.859	3.588	2.632	68,2	73,4
	Укупно све организационе јединице	37.126	36.856	31.369	22.860	62,0	72,9
	<b>Укупно општина – Група 425000</b>	<b>54.105</b>	<b>53.933</b>	<b>46.102</b>	<b>37.593</b>	<b>69,7</b>	<b>81,5</b>

Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016. годину расходи за текуће поправке и одржавање планирани су у износу од 53.933 хиљада динара а исказано извршење у консолидованим финансијским извештајима износи 46.102 хиљаде динара.

#### 1) Председник општине

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износе 7.810 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 7.693 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 11 хиљада динара.

Председник општине извршио је расходе у укупном износу од 5.244 хиљада динара за текуће одржавање постојећих трибина стадиона у Оџацима. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 03-1-205-3/2016-I од 02. августа 2016. године са извођачем радова „ Стојановић“ д.о.о. Оџаци. Плаћање је извршено на основу окончане ситуације број: ОК-05-25/16 дана 29. августа 2016. године

За радове на одржавању травњака на стадиону Председник општине је извршио расходе и то: за испоруку и монтажу заливног система за одржавање травњака у износу од 1.719 хиљада динара. Расходи су извршени на основу уговора о јавној набавци број: 03-1-223-4/2016-I од 19. августа 2016. године са извођачем радова „Супериор Греен“ д.о.о. Крушевац. За санацију травнатог терена извршио је расходе у износу од 294 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 03-1-223-7/2016-I од 22. септембра 2016. године закљученог са „ Хеттрик спорт“ д.о.о. Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Оџаци** планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 7.257 хиљада динара по основу радова на текућем одржавању трибина и травњака на стадиону у Оџацима на позицијама раздела 2 - Председник општине и Општинског већа уместо на позицијама раздела 4 - Општинска управа, у чијој су надлежности ови послови, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да расходе за радове на текућем одржавању и санацији планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће организационе класификације.

#### 2) Општинска управа



Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износе 5.524 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 5.178 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 346 хиљада динара.

Општинска управа извршила је расходе у износу од 798 хиљада динара за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда плаћањем II привремене ситуације бр: 160014 од 15. јула 2016. године извођачу радова „СТАТ“ к.д. из Оџака на основу закљученог уговора број 03-2-30-3/2016-IV дана 4. маја 2016. године, чија је укупна вредност 1.466 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за Радове на текућем одржавању општинске куће у Бачком Брестовцу број: 404-01-1-8/2016.

Општинска управа извршила је расходе у износу од 518 хиљада динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката, а на основу Уговора о уступању уговора између ЈП „Дирекција за изградњу“ Оџаци-у ликвидацији и општинске управе општине Оџаци број 52 дана 6. децембра 2016. године, а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 404-01-3/2016 дана 26. августа 2016. године од стране ЈП „Дирекције за изградњу“ Оџаци. ЈП „Дирекција за изградњу“ Оџаци закључила је Уговор о јавној набавци за извођење радова на хоризонталној саобраћајној сигнализацији на територији општине Оџаци број 971-3/2016 дана 7. октобра 2016. године у износу од 518 хиљада динара без ПДВ-а, са извођачем радова „Боја“ д.о.о. Сомбор. Расходи су извршени на основу окончане ситуације-рачуна број 2016-167 дана 13. децембра 2016. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **3) Месна заједница Оџаци**

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износе 5.565 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 5.559 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 6 хиљада динара.

Месна заједница Оџаци извршила је расходе у износу од 2.461 хиљаде динара за радове на санџији пешачких стаза-тротоара у Оџацима. Расходи су извршени на основу уговора о јавној набавци број 21-3/2016 од 19. априла 2016. године закљученог са „Бороцки“ с.п.д. Бачка Паланка.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Месна заједница Оџаци** у периоду извршења уговора, продужила рок за завршетак радова, чиме је извршена промена битног елемента уговора (рок), а да у складу са одредбама Закона о јавним набавкама није извршена измена предметног уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. став 5. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да у случају промене битног елемента уговора о јавној набавци изврше измену уговора, у складу са прописима који уређују јавне набавке.*

### **4) Месна заједница Дeroње**

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износе 3.132 хиљада динара и то у целости за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Месна заједница Дeroње извршила је расходе у износу од 2.963 хиљада динара за радове на реконструкцији дела центра у насељу Дeroње. Расходи су извршени на основу уговора о јавној набавци број 72-3/16 од 27. априла 2016. године закљученог са извођачем радова „Бороцки“ с.п.д. Бачка Паланка

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Месна заједница Дeroње:**

- расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) исказала више за 2.963 хиљаде динара, а издатке за капитално одржавање осталих објеката (конто 511390) мање за 2.963 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- капитално одржавање осталих објеката није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима имовине -011100 и извора нефинансијске имовине -311100, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у периоду извршења уговора, продужила је рок завршетка радова, чиме је извршена промена битног елемента уговора (рок), а да у складу са одредбама Закона о јавним набавкама није извршена измена предметног уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. став 5. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама.

#### **5) Месна заједница Српски Милетић**

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износе 5.751 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 5.662 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 89 хиљада динара.

Месна заједница Српски Милетић извршила је расходе у укупном износу од 2.741 хиљада динара за изведене радове на реконструкцији центра у насељеном месту Српски Милетић. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 72/16 од 6. априла 2016. године са извођачем радова „ГП Омега“ д.о.о. Нови Сад. Вредност уговора без урачунатог ПДВ-а износи 2.284 хиљада динара а са урачунатим ПДВ-ом вредност уговора износи 2.741 хиљада динара.

Месна заједница Српски Милетић извршила је расходе у износу од 1.125 хиљада динара за текуће одржавање пешачких стаза у Српском Милетићу. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 96/16 од 16. маја 2016. године закљученог са „ГП Омега“ д.о.о. Нови Сад. Вредност уговора без ПДВ-а износи 1.125 хиљада динара док са урачунатим ПДВ-ом вредност радова износи 1.350 хиљада динара

Месна заједница Српски Милетић извршила је расходе у износу од 416 хиљада динара за израду електроинсталације расветних тела на објектима центра Српског Милетића и Шеталишту поред канала Дунав-Тиса-Дунав. Расходи су извршени на основу Уговора број 59-2/2016 дана 29. марта 2016. године закљученог са „Промел“ д.о.о. Ратково

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Месна заједница Српски Милетић:**

- расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) исказала више за 4.590 хиљаде динара, а издатке за капитално одржавање осталих објеката (конто 511390) мање за 4.590 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- капитално одржавање осталих објеката није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима имовине 011300 и извора нефинансијске имовине 311100, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **6) Предшколска установа „Полетарац“ Оџаци**

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износе 3.588 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.276 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 312 хиљада динара.

Предшколска установа „Полетарац“ Оџаци извршила је расходе у износу од 956 хиљаде динара за изградњу објекта Сеница. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци број I-183/2016 од 20. априла 2016. године закљученог са „Визура“ д.о.о. Бачка Паланка. Плаћање је извршено на основу испостављене окончане ситуације број: 11/2016 од 7. јуна 2016. године.

Предшколска установа „Полетарац“ извршила је расходе у износу од 376 хиљада динара на основу рачуна извођача радова КД „Стат“ Оџаци, а на основу Наручбенице број: I-250/2016 од 27. јуна 2016. године за санацију санитарног чвора и кречење објекта у Српском Милетићу.

Предшколска установа „Полетарац“ извршила је расходе у износу од 384 хиљада динара на основу рачуна извођача радова КД „Стат“ Оџаци, а на основу Уговора број: I-268/2016 од 11. јула 2016. године за замену санитарације и кречење објекта у седишту установе.

Предшколска установа „Полетарац“ је јавне набавке мале вредности за радове на текућим поправкама и одржавању зграда и објеката, спроводила издавањем поруџбенице.

Јавна набавка мале вредности јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара .

Чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама је прописано да у појединачном поступку јавне набавке мале вредности чија вредност није већа од 500 хиљада динара без ПДВ-а, наручилац може уместо закључења уговора о јавној набавци, најповољнијем понуђачу издати наруџбеницу ако садржи битне елементе уговора.

Приликом примене одредбе члана 39. став 6. Закона наручилац није у обавези да припреми конкурсну документацију у складу са ставом 1. овог члана. У том случају наручилац уместо конкурсне документације припрема позив за подношење понуда који садржи податке о предмету набавке, услове за учешће, критеријум за доделу уговора, као и друге елементе који су неопходни за подношење прихватљиве понуде .

Из наведених и описаних Законских одредби, произилази да се поступак јавне набавке ради издавања поруџбенице, спроводи по процедури и обавезама предвиђеним односно прописаним за јавне набавке мале вредности, изузев што наручилац није у обавези да сачињава конкурсну документацију и уместо закључења уговора о јавној набавци, поступак се окончава издавањем поруџбенице.

Супротно наведеним одредбама, Предшколска установа “Полетарац”, поступке јавне набавке мале вредности ради издавања наруџбенице, није спроводила по процедури и обавезама предвиђеним односно прописаним за јавне набавке мале вредности. У питању су радови – Рушење постојећег и изградња заштитног тротоара вредности 562 хиљаде динара, Санација крова и кречење објекта у Бачком Грачацу вредности 491 хиљада динара, Санација санитарног чвора и кречење објекта у Српском Милетићу вредности 376 хиљада динара и Замена санитарације и кречење објекта у седишту установе вредности 384 хиљаде динара.

Наведени поступци нису били планирани Планом јавних набавки за 2016. годину, већ су били планирани као поступци који се спроводе без примене одредаба Закона.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа “Полетарац” Оџаци је:**

- извршила расходе за радове на текућим поправкама и одржавању зграда и објеката у износу од 1.813 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) исказала више за 956 хиљада динара, а издатке за капитално одржавање осталих објеката (конто 511390) мање за 956 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- капитално одржавање осталих објеката није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима имовине -011300 и извора нефинансијске имовине -311100, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 19:**

- 1) Препоручује се одговорним лицима МЗ Дероње да расходе планирају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације; да правилно евидентирају промене на имовини.
- 2) Препоручује се одговорним лицима МЗ Српски Милетић да расходе планирају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације; да правилно евидентирају промене на имовини.
- 3) Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације; спроводе поступке јавних набавки, и правилно евидентирају промене на имовини.

**Мере предузете у току ревизије**

Општина Оџаци је доставила обавештење да је спроведен одговарајући поступак јавне набавке за радове на одржавању општинских некатегорисаних путева и улица, како је објављено на Порталу јавних набавки

**5.1.3.10. Материјал – група конта 426000**

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

Табела 25: Материјал

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	%6/4	%6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.993	10.993	9.438	9.933	90	105
2	Народна библиотека „Бранко Радичевић“	620	650	586	904	139	154
3	Предшколска установа “Полетарац”	9.233	9.256	6.935	9.935	107	143
	Укупно организационе јединице	20.846	20.899	16.959	20.772	99	122
	<b>УКУПНО – Група 426000</b>	<b>20.846</b>	<b>20.899</b>	<b>16.959</b>	<b>20.772</b>	<b>99</b>	<b>122</b>

## 1) Општинска управа

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 9.438 хиљада динара и то: административни материјал у износу од 3.278 хиљада динара, материјал за пољопривреду у износу од 871 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 524 хиљада динара, материјал за саобраћај 969 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 35 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 733 хиљада динара и материја за посебне намене 3.028 хиљаде динара.

### *Канцеларијски материјал*

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.894 хиљаде динара.

Општинска управа Оџаци извршила је расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 237 хиљада динара, од добављача „Кимтреф“ д.о.о. Београд. Расход је исказан на основу закључених уговора у поступку јавне набавке канцеларијског материјала по партијама број: 404-01-1-2/2016 дана 07. марта 2016. године. Са добављачем „Кимтреф“ д.о.о. Београд закључена су три уговора број:03-2-28-4/2016-IV дана 22. марта 2016. године у износу од 85 хиљада динара са ПДВ-ом; уговор број:03-2-28-6/2016-IV дана 22. марта 2016. године у износу од 342 хиљада динара са ПДВ-ом; уговор број:03-2-28-3/2016-IV дана 22. марта 2016. године у износу од 706 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Оџаци** преузела обавезе и извршила расходе у износу од 885 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од преимене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона и поступили супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### *Бензин*

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 634 хиљаде динара.

Коришћење службених возила је уређено на основу Правилника о начину и условима коришћења службених возила у Општинској управи општине Оџаци број 03-55/2014-IV од 26. фебруара 2014. године.

Општинска управа Оџаци је 12. маја 2016. године закључила Уговор о набавци горива за службена возила Општинске управе Оџаци путем дебитних картица, на основу спроведеног поступка јавне набавке. Уговор број: 03-2-72-3/2016 је закључен са понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад у вредности од 1.032 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет уговора је набавка горива, и то: дизел горива, евро премијум БМБ 95 и течног нафтног гаса ЛПГ. Општинска управа извршила је расходе у износу од 400 хиљада динара на основу Авансног рачуна број: 9860418420 од 8. септембра 2016. године које је евидентирала као аванс. Уговором је дефинисано да се нафтни деривати могу преузети путем дебитне картице, до износа уплаћених средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Оџаци** преузела обавезе у износу од 1.032 хиљаде динара на основу уговора закљученог након спроведеног поступка јавне набавке горива за службена возила, са роком важења од 12 месеци, који се реализује у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па самим тим ни закључени уговор, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој

буџетској години, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези 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<sup>92</sup> и на тај начин поступили супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **Програм заштите и уређења пољопривредног земљишта**

##### *Биљке*

Из средстава одобрених Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016. годину извршени су расходи за набавку садница брзорастућег дрвећа за ветрозаштитне појасеве (вишегодишњи засади) у износу од 495 хиљада динара, а на основу рачуна број: 62-2016 од 13. децембра 2016. године од добављача Расадник „Доријат“ ПР Иђош на основу наруџбенице број: 36/2016, а на основу поступка јавне набавке-наруџбеницом број 03-02-248/2016-IV од 2. децембра 2016. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је општина Оџаци:**

- расходе за биљке (конто 426250) исказала више за 495 хиљада динара, а издатке за вишегодишње засаде (конто 514120) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- набављене биљке није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима имовине (конто 012112) и извора нефинансијске имовине (конто 311140), што је супротно чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **2) Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци**

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 586 хиљада динара и то: административни материјал 70 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт 433 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 72 хиљаде динара и материјали за посебне намене 11 хиљада динара.

Општинска управа је извршила пренос средстава Народној библиотеци „Бранко Радичевић“ Оџаци за материјал за културу на основу поднетих рачуна за куповину књига на 61. Сајму књига у Београду код осам Издавачких кућа у укупној вредности 213 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци** исказала расходе за материјал за културу (конто 426261) више за 318 хиљада динара, а издатке за књиге у библиотеци (конто 515121) мање за 318 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци да издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са важећим прописима.*

#### **3) Предшколска установа „Полетарац“ Оџаци**

<sup>92</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 21/14

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 6.935 хиљада динара и то: административни материјал 341 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених 317 хиљада динара, материјал за саобраћај 160 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 1.514 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал 34 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 4.062 хиљаде динара и материјали за посебне намене 507 хиљада динара.

*Лож уље*

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.567 хиљада динара.

Предшколска установа „Полетарац“ Оџаци је након спроведеног поступка јавне набавке добара – лож уље, јавна набавка редни број: 2/2016, директорка предшколске установе је са понуђачем „Еуро Мотус“ д.о.о. са седиштем у Београду, закључила Уговор о јавној набавци број I-68/2016 (поступак јавне набавке шире објашњен у Напомени 6.2).

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо да је Предшколска установа „Полетарац“ Оџаци је извршила расходе за набавку гасног уља за ложење „Екстра лако Евро ЕЛ“ (лож уље) за износ већи за 536 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу промењених јединичних цена, али без јасно и прецизно одређених објективних разлога наведених у конкурсној документацији или уговору о јавној набавци, нити је такав начин промене цена предвиђен посебним прописима, што је супротно члану 56. став 4. Закона у буџетском систему, а у вези са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.**

**Препорука број 20**

Препоручујемо:

1. одговорним лицима Општинске управе Оџаци да јавну набавку канцеларијског материјала на основу спроведеног одговарајућег поступка у складу са прописима који уређују јавне набавке; да модел уговора као и другу документацију у поступцима јавних набавки саставља у складу са прописима који уређују јавне набавке; да расходе планирају, извршавају и евидентирају променом прописаног контног оквира.
2. одговорним лицима Народне библиотека да расходе планирају, извршавају и евидентирају променом прописаног контног оквира.
3. одговорним лицима Предшколске установе да конкурсну документацију припремају са прецизно утврђеним критеријумима који описују цену, као битан елемент уговора.

**5.1.3.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000**

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

Табела 26: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	31.364	31.364	27.490	27.512	87,7	100,1
2	Укупно организациона јединица	31.364	31.364	27.490	27.512	87,7	100,1
	<b>Укупно општина – Група 451000</b>	<b>31.364</b>	<b>31.364</b>	<b>27.490</b>	<b>27.512</b>	<b>87,7</b>	<b>100,1</b>

На разделу Општинске управе су планиране субвенције у укупном износу од 31.364 хиљаде динара и то за следеће кориснике: ЈКП „Услуга“ Оџаци у износу од 13.334 хиљаде динара, ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац у износу од 10.990 хиљада динара и за Туристичку организацију општине Оџаци у износу 7.040 хиљада динара. Укупно планиране субвенције се односе на текуће субвенције.

Скупштина општине, као оснивач, је на седници одржаној 30. децембра 2015. године, дала сагласност на годишњи програм пословања ЈКП „Услуга“ Оџаци<sup>93</sup> и годишњи програм пословања ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац<sup>94</sup>.

Чланом 61. Закона о јавним предузећима<sup>95</sup> прописано је да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и који се сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Директор ЈКП „Услуга“ Оџаци је донео посебан програм за коришћење средстава буџета дана 11.01.2016. године, а директор ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац дана 27.01.2016. године који је мењан 27.07.2016. године и 01.12.2016. године. **У поступку ревизије није нам презентован акт надлежног органа општине о давању сагласности на посебан програм.**

Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016. годину<sup>96</sup> је неправилно планирано финансирање Туристичке организације општине Оџаци путем субвенција у укупном износу од 10.849 хиљада динара. С обзиром да Туристичка организација општине Оџаци, као установа, има статус индиректног корисника средстава буџета, у поступку доношења Одлуке о ребалансу буџета општине Оџаци за 2016. годину<sup>97</sup> од 13.07.2016. године, финансирање ове установе је, за преостали део текуће године, планирано применом одговарајуће економске класификације за индиректне кориснике средстава буџета.

#### а) ЈКП „Услуга“ Оџаци

Укупно извршене субвенције ЈКП „Услуга“ износе 9.665 хиљада динара, што је 72,5% од планираних. Намена утрошених средстава буџета дата је у следећој табели.

Табела 27: Преглед планираних и извршених субвенција ЈКП „Услуга“ Оџаци у 2016. години

Намена субвенција	План	Извршење	% (3/2)
1	2	3	4
стални трошкови - еко чесме и шtrand	600	395	65,8%
текуће поправке и одржавање - еко чесме и шtrand	1.300	1.294	99,5%
анализа воде еко чесме	500	495	99,0%
средство за дезинфекцију воде и цеговода на еко чесмама	4.400	4.277	97,2%
еко чесма - Дeroње	2.000	0	0,0%
еко чесма - Каравуково	1.250	0	0,0%
уређење и одржавање месних гробаља	2.000	2.000	100,0%
одржавање сточних гробаља и зоохигијена	800	720	90,0%
накнаде штете - повреда на леду	484	484	100,0%
Укупно	13.334	9.665	72,5%

Правилник о стандардном класификационом оквиру о контном плану за буџетски систем<sup>98</sup>, у члану 14, објашњава појам субвенција као „текући пренос средстава која се преносе примаоцима за подстицаје производње и пружање услуга“, а могу бити текуће и

<sup>93</sup> Деловодни број 1270/15 од 27.11.2015. године

<sup>94</sup> Деловодни број 28-НО/15 од 29.11.2015. године

<sup>95</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16

<sup>96</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 20/15

<sup>97</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 8/16

<sup>98</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17



капиталне. На основу наведеног, пренос средстава буџета по основу обављања редовне, текуће делатности се не могу сматрати субвенцијама.

Законом о комуналним делатностима<sup>99</sup>, у члану 2., утврђује да у комуналне делатности спада и „управљање гробљима и сахрањивање“ које подразумева и одржавање гробља. Општина Оџаци је основала ЈКП „Услуга“ Оџаци и актом о оснивању<sup>100</sup> утврдила да делатност предузећа обухвата и услуге уређења и одржавања околине (класификација 81.30). Услуге уређења и одржавања околине, сагласно Уредби о класификацији делатности<sup>101</sup> се односи и на градске зелене површине и гробља. Одлуком о комуналним делатностима<sup>102</sup>, општина Оџаци је уређивање и одржавање гробља поверила ЈКП „Услуга“ Оџаци. Општина Оџаци је, на основу Програма одржавања чистоће и јавних зелених површина, на који је сагласност дало Општинско веће<sup>103</sup>, закључила Уговор о извођењу радова са ЈКП „Услуга“ Оџаци чији је предмет реализација наведеног програма. У оквиру Програма одржавања чистоће и јавних зелених површина планиране су услуге одржавања месних гробља у износу од 2.000 хиљаде динара, колико је и реализовано на основу испостављених фактура и потписаних потврда о извршеном раду.

Законом о локалној самоуправи, у члану 20. тачка 5, прописано је да јединица локалне самоуправе уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности. Законом о комуналним делатностима, у члану 2. тачка 14), прописано је да у комуналне делатности спада и делатност зоохигијене, а у члану 3. тачка 14) одређено је да је делатност зоохигијене хватање, збрињавање, ветеринарска нега и смештај напуштених и изгубљених животиња (паса и мачака) у прихватилишта за животиње, лишавање живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене и изгубљене животиње, контрола и смањење популације напуштених паса и мачака, нешкодљиво уклањање лешева животиња са површина јавне намене до објеката за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла, спровођење мера контроле и смањења популације штетних организама, глодара и инсеката спровођењем мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације на површинама јавне намене.

Законом о ветеринарству, у члану 46. став 1, прописано је да је локална самоуправа дужна да на својој територији организује зоохигијенску службу која обавља следеће послове: 1) хвата и збрињава напуштене животиње у прихватилишта за животиње; 2) нешкодљиво уклања лешева животиња са јавних површина и објеката за узгој, држање, дресуру, излагање, одржавање такмичења или промет животиња и 3) транспорт или организовање транспорта лешева животиња са јавних површина и објеката из тачке 2) овог члана до објекта за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла на начин који не представља ризик по друге животиње, људе или животну средину. У члану 46. став 4. истог закона прописано је да је локална самоуправа која није организовала зоохигијенску службу дужна да до њеног организовања обезбеди финансирање уклањања лешева. **У члану 66. став 1. Закона о ветеринарству прописано је да је орган јединице локалне самоуправе дужан да обезбеди прихватилиште ако на својој територији има напуштених животиња.**

<sup>99</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/11 и 104/16)

<sup>100</sup> Одлука о оснивачком акту број 258/15 од 25.03.2015. године

<sup>101</sup> „Службени гласник РС“, број 54/10

<sup>102</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 16/12, 9/14, 23/14, 10/15 и 8/16

<sup>103</sup> Број 06-1-2/2016-III од 21.01.2016. године

У поступку ревизије смо утврдили да општина Оџаци није организовала зоохигијенску службу у пуном капацитету већ само у делу „нешкодљивог уклањања лешева животиња са површина јавне намене до објеката за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла“. Општина Оџаци је Одлуком о комуналним делатностима поверила обављање комуналне делатности - зоохигијена и доделила искључиво право за обављање ове делатности ЈКП „Услуга“ Оџаци за територију насељених места изузев Бачког Брестовца. За насељено место Бачки Брестовац искључиво право је додељено ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац (члан 5. Одлуке о комуналним делатностима). Додељивање искључивог права за обављање одређене делатности представља основ за примену изузетка из члана 7. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама односно основ да се набавка врши без примене Закона о јавним набавкама. Основни услов за додељивање искључивог права је да носилац искључивог права нема конкуренцију у обављању конкретне делатности на одређеном географском подручју и да је то право додељено одговарајућим актом. Обављање послова уклањање лешева односно одржавање сточних гробаља по насељеним местима (рад ровокопача и дезинфекција) је делатност коју могу да обављају више потенцијалних добављача.

Општина Оџаци је утрошила 720 хиљада динара за финансирање уклањање лешева односно одржавање сточних гробаља по насељеним местима плаћањем испостављених фактура ЈКП „Услуга“ Оџаци. Фактуре су испостављене за рад ровокопача и дезинфекцију на сточним гробљима по насељеним местима.

**На основу извршене ревизије презентоване документације**, утврђено је да је општина Оџаци:

- планирала, извршила и евидентирала, као текуће субвенције, расходе у износу од 2.000 хиљада динара за услуге одржавања гробља и расходе у износу од 720 хиљада динара за делатност зоохигијене у делу одржавања сточних гробаља по насељеним местима, које су по својој природи комуналне услуге за које је основано јавно предузеће и коме су ти послови поверени;
- текуће субвенције (конто 451100) исказала више за 2.720 хиљада динара, а комуналне (конто 421300) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **б) ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац**

Укупно извршене субвенције ЈКП „Брестком“ износе 10.787 хиљада динара што је 98,2% од планираних.

Табела 28: Преглед планираних и извршених субвенција ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац у 2016. години

Намена	План	Извршење	% (3/2)
1	2	3	4
одржавање еко чесме	650	641	98,6%
анализе воде - еко чесме	100	100	100,0%
уговори о привременим и повременим пословима - пољочуварска служба	10.240	10.046	98,1%
Укупно	10.990	10.787	98,2%

Општина Оџаци је извршила субвенције ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени са 21 лицем у току године. Увидом у достављену спецификацију утврђено је да је 19 лица било ангажовано појединачно по 274 дана у години за обављање послова: пољочувар- комунални редар, ручно одржавање и поправка атарских путева и припрема земљишта за садњу

ветрозаштитних појасева. Појединачни закључени уговори о привременим и повременим пословима не прелазе законски рок трајања ових уговора од 120 дана.

#### в) Туристичка организација општине Оџаци

Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016. годину<sup>104</sup> је неправилно планирано финансирање Туристичке организације општине Оџаци путем субвенција у укупном износу од 10.849 хиљада динара. С обзиром да Туристичка организација општине Оџаци, као установа, има статус индиректног корисника средстава буџета, у поступку доношења Одлуке о ребалансу буџета општине Оџаци за 2016. годину<sup>105</sup> од 13.07.2016. године, финансирање ове установе је, за преостали део текуће године, планирано применом одговарајуће економске класификације за индиректне кориснике средстава буџета.

#### Ризик

Уколико се субвенције планирају и извршавају без давања сагласности Скупштине на посебне програме за коришћење субвенција и за плаћање комуналних услуга за које је јавно предузеће основано представља ризик да се средства буџета утроше за намене које нису одобрене и које по својој природи нису субвенције.

#### Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да субвенције планира, извршава и евидентира на основу добијене сагласности на посебан програм јавног предузећа; да средства за финансирање комуналних услуга које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за комуналне услуге; да расходе евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

#### 5.1.3.12. Субвенције приватним предузећима – конто 454000

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

Табела 29: Субвенције приватним предузећима

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања	3.112	3.112	2.955	2.955	95,0	100,0
2	Укупно организациона јединица	3.112	3.112	2.955	2.955	95,0	100,0
	<b>Укупно општина – Група 451000</b>	<b>3.112</b>	<b>3.112</b>	<b>2.955</b>	<b>2.955</b>	<b>95,0</b>	<b>100,0</b>

#### 1) Општинска управа- Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања

На буџетским позицијама Буџетског фонда за финансирање активне политике запошљавања планирана су средства у износу од 3.112 хиљада динара за субвенције приватним предузећима, која су извршена у износу од 2.955 хиљада динара.

Субвенције приватним предузећима су у 2016. години извршене у износу од 2.955 хиљада динара и то:

- 662 хиљаде динара за запошљавање приправника у оквиру реализације ЈАП за запошљавање за 2015. годину и
- 2.293 хиљаде динара у оквиру реализације ЈАП за запошљавање за 2016. годину и то:
  - (1) 1.000 хиљада динара за ново запошљавање;
  - (2) 593 хиљаде динара за стручну праксу и
  - (3) 700 хиљада динара за јавне радове.

<sup>104</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 20/15

<sup>105</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 8/16

Субвенције приватним предузећима у оквиру реализације ЈАП за запошљавање за 2016. годину су извршене преносом Националној служби за запошљавање у износу од 700 хиљада динара за јавне радове, док је 1.593 хиљаде пренето послодавцима на основу уговора закључених након спроведених јавних позива председника општине и то: (1) јавног позива послодавцима за доделу субвенција за отварање нових радних места у 2016 години<sup>106</sup> и (2) јавног позива за реализацију програма стручне праксе у 2016. години<sup>107</sup>. Неправилности у вези Буџетског фонда за мере активне политике запошљавања су шире објашњене у тачки 5.1.3.15 – Остале дотације и трансфери.

### 5.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000

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

Табела 30: Трансфери осталим нивоима власти

			У хиљадама динара				
Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	103.031	103.481	92.089	92.089	89	100
	Укупно организациона јединица	103.031	103.481	92.089	92.089	89	100
	<b>Укупно општина – Група 463000</b>	103.031	103.481	92.089	92.089	89	100

Општина Оџаци је Одлуком о буџету за 2016. годину исказала расходе за трансфере осталим нивоима власти у оквиру раздела IV-Општинске управе, Програм 9. Основно образовање, функција 912 основно образовање, Програм 10. Средње образовање, функција 920 – средње образовање и Програм 11. Социјална и дечија заштита, функција 980 – образовање неklasификовано на другом месту.

#### 1) Општинска управа

Укупно исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 92.089 хиљада динара и односе се на финансирање надлежности општине у основном образовању, средњем образовању и Центру за социјални рад.

Основно образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 56.828 хиљада динара за рад десет основних школа.

Табела 31: Преглед извршених расхода и издатака за основно образовање по наменама

		У хиљадама динара	
Намена утрошених средстава за основно образовање	Извршење	% учешћа	
Стални трошкови	23.518	41,40%	
Накнаде трошкова за запослене	9.888	17,40%	
Текуће поправке и одржавање	7.451	13,10%	
Услуге по уговору	3.212	5,70%	
Награде запосленима и остали посебни расходи	2.915	5,10%	
Зграде и грађевински објекти	2.351	4,10%	
Машине и опрема	839	1,50%	
Трошкови путовања	706	1,20%	
Новчане казне и пенали по решењу судова	505	0,90%	
Материјал	483	8,50%	
Социјална давања запосленима	455	0,80%	
Специјализоване услуге	76	0,10%	
Нематеријална имовина	46	0,10%	
Порези, обавезне таксе, казне и пенали	38	0,10%	
<b>Укупно</b>	<b>56.828</b>	<b>100,0%</b>	

<sup>106</sup> Број: 03-1-49/2016-I од 10.02. 2016. године

<sup>107</sup> Број: 03-1-115/2016-I од 22.06. 2016. године

Графикон број 4: Извршени расходи и издаци за основно образовање у 2016. години



Општинска управа општине Оџаци, одељење за друштвене делатности врши контролу о утрошеним средствима по наменама за основно образовање и појединачно по школама и врши контролу над извршењем средстава у складу са висином апропријације и са утврђеним квотама.

Општина Оџаци пренела је средства у износу од 13.519 хиљада динара за набавку енергената, за потребе грејања девет основних школа у току 2016. године. Председник општине Оџаци је кроз Записник са актива директора основних и средњих школа општине Оџаци, био упознат и сагласио се са планом активности да школе без поступка јавне набавке изврше набавку неопходних енергената за потребе грејања у друом полугодишту.

Табела 32: Преглед трошкова енергената

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив основне школе	Утрошена средства за набавку енергената у 2016. години	Утрошена средства по основу закључених уговора о јавним набавкама	Утрошена средства без спроведеног поступка јавне набавке
1.	ОШ Лалић	438	438	0
2.	ОШ Бачки Грачац	2.826	0	2.826
3.	ОШ Дeroње	2.399	1.849	550
4.	ОШ Српски Милетић	427	427	0
5.	ОШ Бачки Брестовац	922	922	0
6.	ОШ Каравуково	1.873	1.001	872
7.	ОШ Ратково	1.662	1.151	511
8.	ОШ Оџаци	2.535	1.351	1.184
9.	ОШ Богојево	437	437	0
<b>Укупно:</b>		<b>13.519</b>	<b>7.576</b>	<b>5.943</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације документације, утврђено је да је општина Оџаци извршила текуће трансфере за трошкове енергената за потребе грејања пет основних школа у укупном износу од 5.943 хиљада динара, које су преузете без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. истог

Закона, на тај начин је Општина Оџаци поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### Препорука број 22

Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да јавну набавку енергената за потребе школа врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

### Мере предузете у току ревизије

Општина Оџаци је доставила обавештење да су основне и средња школа у 2017. години спровеле појединачно одговарајуће поступке јавних набавки за набавку енергената, како је објављено на Порталу јавних набавки

Средње образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 12.734 хиљада динара и то за рад Гимназије, Економске и Техничке школе.

Табела 33: Преглед извршених расхода и издатака за средње образовање по наменама у хиљадама динара

Намена утрошених средстава у средњем образовању	Извршење	% учешћа
Стални трошкови	4.551	35,7%
Накнаде трошкова запосленима	2.614	20,5%
Материјал	1.868	14,7%
Текуће поправке и одржавање	1.002	7,9%
Зграде и грађевински објекти	977	7,7%
Услуге по уговору	511	4,0%
Награде запосленима и остали посебни расходи	461	3,6%
Специјализоване услуге	272	2,1%
Социјална давања запосленима	204	1,6%
Трошкови путовања	199	1,6%
Машине и опрема	73	0,6%
Новчане казне и пенали по решењу судова	2	0,0%
<b>Укупно</b>	<b>12.734</b>	<b>100,0%</b>

Графикон број 5: Извршени расходи и издаци за средње образовање у 2016. години



Социјална заштита је финансирана путем текућих трансфера Центру за социјални рад у износу од 19.193 хиљаде динара на основу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите број 011-49/2013-II од 26. августа 2013. године. Центар за социјални рад је приликом припреме и доношења Одлуке о буџету општине Оџаци за 2016. годину доставио финансијски план уз спецификацију укупних расхода за сваку услугу социјалне заштите, утврђену Одуком, за коју има услове да је обавља. У Центру за социјални рад на дан 31. децембра 2016. године било је запослено 14 радника. Од тога 11 радника

финансира се из буџета републике Србије, а три радника се финансира из буџета локалне самоуправе. Текући трансфери Центру за социјални рад за обављање редовне делатности, правдају се подношењем обрачуна плата збирно за све раднике и појединачно, достављањем обрачунског листа за сваког радника.

На основу Годишњег извештаја Центра за социјални рад за 2016. годину, утврђено је да је из буџета општине пренето Центру за социјални рад 14.303 хиљаде динара за једнократне новчане помоћи. У 2016. години исплаћено је укупно 2453 новчаних помоћи лицима у стању социјалне потребе и то у највећој мери исплаћиване за куповину хране и лекова. У 2016. години плаћени су и погребни трошкови за 37 лица. У поступку ревизије утврдили смо да су средства за једнократне помоћи правдана достављањем веродостојне рачуноводствене документације ( решења о одобравању помоћи материјално угроженом становништву у општини Оџаци, списак корисника са потписима лица која су примила помоћ и др.) Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 5.1.3.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група конта 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела 34: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	55.836	55.836	55.548	55.548	99,5	100,0
	Укупно организациона јединица	55.836	55.836	55.548	55.548	99,5	100,0
	Укупно општина – Група 464000	55.836	55.836	55.548	55.548	99,5	100,0

Општина Оџаци је планирала расходе за дотације Дому здравља Оџаци у оквиру раздела 4. Општинска управа, глава 16, програм 12 Примарна здравствена заштита, функција 760 – здравство неklasификовано на другом месту, у износу од 55.836 хиљада динара.

Табела 35: Преглед извршених расхода и издатака за дотације Дому здравља Оџаци У хиљадама динара

Намена утошених средстава	Износ	% учешћа
Новчане казне и пенали по решењу судова	17.083	31%
Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	13.458	24%
Плате, додаци и накнаде запослених	10.000	18%
Машине и опрема	4.493	8%
Материјал	4.400	8%
Специјализоване услуге	3.295	6%
Текуће поправке и одржавање	2.819	5%
<b>Укупно</b>	<b>55.548</b>	<b>100%</b>

Дотације Дому здравља Оџаци су планиране на основу достављеног предлога финансијског плана. Скупштина општине Оџаци је донела Закључак о давању сагласности на програм рада и развоја Дома здравља за 2016. годину<sup>108</sup>. Дом здравља је достављао захтев за пренос средстава са приложеном рачуноводственом документацијом.

Чланом 13. став 1. Закона о здравственој заштити<sup>109</sup> прописане су мере друштвене бриге за здравље ради обезбеђивања и спровођења здравствене заштите од интереса за

<sup>108</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 4/16

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15

грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града. Чланом 13. став 3. истог закона прописано је да се средства за спровођење мера друштвене бриге за здравље обезбеђују у буџету аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом.

Чланом 13а истог закона прописано је да се у буџету општине, осим за мере друштвене бриге за здравље ради обезбеђивања и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, обезбеђују и средства за друге намене. Између осталих, чланом 13а став 3. прописано је да општина може да обезбеди средства за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач, ради извршавања обавеза тих установа по извршним судским одлукама за које здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану.

Општина Оџаци је у буџету обезбедила средства и за намену из члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити те је по основу извршних судских одлука у 2016. години извршила расходе у износу од 30.541 хиљаду динара.

Чланом 160. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа стиче средства из члана 13 и 13а овог закона за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град, закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

На основу наведеног Дом здравља је био у обавези да закључи уговор са надлежним органом општине на основу кога би стекла право на средства за спровођење здравствене заштите од интереса за општину. У поступку ревизије није нам презентован уговор између Дома здравља и општине Оџаци за 2016. годину.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Оџаци пренела средства Дому здравља Оџаци у износу од 25.000 хиљада динара без претходно закљученог уговора са општином Оџаци као његовим оснивачем, ради стицања средстава за мере обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине Оџаци у 2015. години, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом.160. став 3. Закона о здравственој заштити.**

#### Мере предузете у току ревизије

У току ревизије је достављен Уговор о финансирању за 2017. годину, број 379-2/2017 од 3. априла 2017. године који је закључила општина Оџаци и Дом здравља Оџаци.

#### 5.1.3.15. Остале дотације и трансфери – група конта 465000

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

Табела 36: Остале дотације и трансфери

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.162	7.162	7.148	7.148	99,8	100,0
2	Општинска управа -Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања	19.108	19.108	18.644	0	0	0
	Укупно организациона јединица	<b>26.270</b>	<b>26.270</b>	<b>25.792</b>	7.148	27,2	27,7
	<b>Укупно општине – Група 465000</b>	<b>40.475</b>	<b>40.526</b>	<b>37.391</b>	18.747	46,3	50,1

**1) Општинска управа.** На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 7.148 хиљада динара на економској класификацији 465112 – Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-745113843-28, а по основу закона о



привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2) Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања

Раздео 4. Општинска управа, глава 18., програм 3. Локални економски развој, функција 050 – Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања

Општина Оџаци је у 2016. години је утрошила средства буџета за финансирање мера активне политике запошљавања у износу од 18.644 хиљаде динара од чега се на реализацију ЛАП запошљавања у 2015. годину односи 1.314 хиљада динара, а на реализацију ЛАП запошљавања у 2016. године односи 17.331 хиљаду динара. Према намени извршених расхода, општина Оџаци је извршила 15.938 хиљада динара по основу јавних радова, а 2.462 хиљаде динара за финансирање стручне праксе.

Општина Оџаци је основала Савет за запошљавање<sup>110</sup> и усвојила Локални акциони план запошљавања (даље: ЛАП запошљавања) у општини Оџаци у 2016. години<sup>111</sup>.

Општина Оџаци у 2016. години није имала основан Буџетски фонд за мере активне политике сагласно обавези из члана 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености<sup>112</sup>.

Председник општине је, дана 13. јануара 2016. године, донео ЛАП запошљавања општине Оџаци за 2016. годину, којим су предвиђене следеће мере и програми активне политике запошљавања:

- организовање јавних радова од интереса за Општину ради запошљавања теже запошљивих категорија незапослених лица
- програм стручне праксе
- обука на захтев послодавца и
- ново запошљавање кроз давање субвенција послодавцима за отварање нових радних места.

Општина Оџаци је, у циљу реализације мера ЛАП запошљавања у 2016. години, поднела захтев за учешће у суфинансирању програма или мера активне политике запошљавања у 2016. години и то за јавне радове и стручну праксу. На основу Одлуке о учешћу у финансирању програма или мера активне политике запошљавања Министра за рад, запошљавање, борачка и социјална питања закључен је Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања у 2016. години<sup>113</sup> између Националне службе за запошљавање – Филијала Сомбор и општине Оџаци. На основу наведеног Споразума општина Оџаци је уплатила 4.000 хиљаде динара на наменски подрачун Националне службе за запошљавање – Филијала Сомбор од чега се на реализацију програма стручне праксе односи 1.000 хиљада динара, а на јавне радове 3.000 хиљаде динара. Наведени расходи су евидентирани на конту 465 – Остале дотације и трансфери у износу од 3.300 хиљада динара, а на конту 454 – Субвенције приватним предузећима у износу од 700 хиљада динара. Национална служба за запошљавање – Филијала Сомбор је, у складу са Споразумом, припремила и објавила јавни конкурс, примала и обрађивала захтеве,

<sup>110</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 1/16

<sup>111</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 1/16 и 2/16

<sup>112</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10 и 38/15

<sup>113</sup> Број: 03-143/2016-I од 04.05.2016. године

доносила одлуке о одобравању средстава по, прибављеном мишљењу локалне самоуправе, закључивала уговоре и вршила пренос средстава.

У поступку ревизије финансирања јавних радова утврдили смо да је на основу јавног конкурса Националне службе за запошљавање извршено 3.000 хиљаде динара, а на основу јавног позива председника општине Оџаци 12.938 хиљада динара.

Према изјашњењу одговорног лица, општина Оџаци је у 2016. години утрошила 12.938 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.

Чланом 58. став 1. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености прописује да јавне радове спроводи послодавац извођач јавног рада, кога одређује Национална служба, на основу јавног конкурса. У члану 58. став 3. истог закона прописано је да Национална служба на јавне радове укључује првенствено теже запошљивог незапосленог и незапосленог у стању социјалне потребе.

Председник општине Оџаци је расписао Јавни позив за организовање спровођења јавних радова у 2016. години у општини Оџаци број 03-1-11/2016-Шу 2016.

Председник општине је доносио појединачне одлуке о финансирању јавног рада са послодавцима и закључио уговоре са 13 корисника јавних средстава и то са Општинском управом и три индиректна корисника средстава буџета општине Оџаци, са шест основних школа које су индиректни корисници средстава буџета Републике и са Домом здравља који је корисник ООСО. Укупно је ангажовано 97 лица према табели која следи:

Табела 37. Преглед извршених расхода за јавне радове по јавном позиву општине Оџаци у 2016. години

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник средстава	Правни основ (број, датум и назив уговора, односно споразума)	Број ангажованих лица	Укупно пренета средства из буџета
1	Дом здравља Оџаци	Уговор 03-34/2016-I, 27.01.2016.	33	4.440
2	ЈКП „Услуга“ Оџаци	Уговор 03-30/2016-I, 27.01.2016.	29	3.896
3	ЈКП „Брестком“ Б.Брестовац	Уговор 03-36/2016-I, 27.01.2016.	10	1.346
4	ОШ „Б.Радичевић“ Оџаци	Уговор 03-35/2016-I, 27.01.2016.	4	538
5	ОШ „К.Стаменковић“ Српски Милетић	Уговор 03-29/2016-I, 27.01.2016.	3	404
6	ОШ „М.Антић“ Оџаци	Уговор 03-28/2016-I, 27.01.2016.	3	404
7	Туристичка организација	Уговор 03-32/2016-I, 27.01.2016.	3	380
8	Предшколска установа “Полетарац” Оџаци	Уговор 03-37/2016-I, 27.01.2016.	3	363
9	ЈП „Дирекција за изградњу“ Оџаци	Уговор 03-39/2016-I, 27.01.2016.	2	269
10	Општинска управа општине Оџаци	Уговор 03-33/2016-I, 27.01.2016.	2	269
11	Библиотека „Б.Радичевић“ Оџаци	Уговор 03-38/2016-I, 27.01.2016.	2	261
12	ОШ „Бора Станковић“ Каравуково	Уговор 03-31/2016-I, 27.01.2016.	1	135
13	ОШ „Н.Жучни“ Лалић	Уговор 03-40/2016-I, 27.01.2016.	1	134
14	Дом здравља Оџаци	Уговор 03-308/2016-I, 07.09.2016.	1	99
	Укупно		<b>97</b>	<b>12.938</b>

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Оџаци:

- финансирала из буџета програм и мере активне политике запошљавања, а да није отворила буџетски фонд за те намене, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености<sup>114</sup>; који прописује да се финансирање мера активне политике запошљавања врше преко буџетског фонда отвореног за те намене;

<sup>114</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009, 88/2010 и 38/2015

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 12.938 хиљада динара за јавне радове корисницима јавних средстава који нису одређени од стране 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. став 4. Закона о буџетском систему;
- није доставила доказе да су ангажована лица на јавним радовима теже запошљива незапослена лица и незапослена лица у стању социјалне потребе, што јесупротно члану 58. став 3. Закона запошљавању и осигурању за случај незапослености;
- евидентирала расходе по основу јавних радова у износу од 12.938 хиљада динара на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери више, а услуге по уговору (конто 423000) мање за 1.542 хиљаде динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) мање за 5.242 хиљаде динара, трансфере осталим нивоима власти (конто 463000) мање за 1.615 хиљада динара и дотације организација обавезног социјалног осигурања (конто 464000) мање за 4.539 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

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

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

#### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци:

- 1) да ангажовање послодаваца и запослених врше према одредбама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и
- 2) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### Мере предузете у току ревизије

Председник општине је донео Одлуку о отварању буџетског фонда за финансирање активне политике запошљавања која је објављена у Службеном листу општине Оџаци број 1/2017 од 02. фебруара 2017. године.

#### 5.1.3.16. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000

Група 472000 – Накнаде 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 38: Накнада за социјалну заштиту из буџета

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	29.935	31.513	24.284	24.284	77	100
	Укупно организациона јединица	29.935	31.513	24.284	24.284	78	100
	<b>Укупно општина – Група 472000</b>	<b>32.367</b>	<b>33.945</b>	<b>26.704</b>	<b>26.704</b>	<b>78</b>	<b>100</b>

У следећој табели је дат преглед накнада за социјалну заштиту према намени и акту на основу кога је уређена и одобрена, а која се односи за исплату накнада за социјалну заштиту из буџета општине Оџаци у 2016. години.

Табела 38: Преглед накнада за социјалну заштиту према намени и правном основу у хиљадама динара

НАМЕНА	ПРАВНИ ОСНОВ	Извршење
Накнаде из буџета за децу и породицу	Одлука о финансијској помоћи породици и побољшању услова за задовољавање основних потреба деце при образовању и васпитању-Фонд за популациону политику	10.103
Превоз ученика средњег образовања и основног образовања	Закључцима општинског већа у складу са Одлуком о буџету сваке године се регулишу услови и начин путних трошкова ученика	7.791
Студентске и ученичке награде	Закључцима општинског већа у складу са Одлуком о буџету сваке године се регулишу услови и начин награђивања студената и ученика	4.246
Студентске стипендије	Одлуку о стипендирању студената дефицитарних струка са пребивалиштем на територији општине Оџаци	968
Исхрана и смештај ученика	Закључцима општинског већа у складу са Одлуком о буџету сваке године се регулишу услови и начин суфинансирања трошкова домова	479
Остале накнаде за образовање	Појединачна решења председника општине Оџаци у складу са Одлуком о буџету сваке године се регулишу накнаде	157
Накнада за становање и живот	Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије	540
<b>УКУПНО</b>		<b>24.284</b>

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 24.284 хиљаде динара од чега 10.103 хиљаде динара за накнаде из буџета за децу и породицу, 13.641 хиљаде динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и 540 хиљада динара за накнаде из буџета за становање и живот.

#### Фонд за популациону политику

Општина Оџаци је извршила расходе у износу од 331 хиљада динара за финансијску помоћ породицама за лечење деце оболеле од тежих болести и дијабетеса по Споразуму број:03-1-56/2016-I од 17. фебруара 2016. године, закљученог између општине Оџаци и Центра за социјални рад. Центар за социјални рад Оџаци је у обавези да Одељењу за друштвене делатности општинске управе општине Оџаци – Комисији за популациону политику достави правдање за исплаћену финансијску помоћ, једнократне новчане помоћи породицама за лечење деце. Расходи су извршени преносом средстава Центру за социјални рад, на основу Закључка Фонда за популациону политику општине Оџаци број: 56-2-2/2016-04 од 12. фебруара 2016. године и на основу достављеног списка лица која остварују право на помоћ.

#### Образовање некатегорисано на другом месту

Скупштина општине Оџаци донела је Одлуку о условима и начину стипендирања студената дефицитарних струка са пребивалиштем на територији општине Оџаци<sup>115</sup>, којом се регулисано право стипендије студентима дефицитарних струка. Општина Оџаци је извршила расходе у износу од 968 хиљада динара по основу исплате стипендија студентима дефицитарних струка, а на основу решења број: 02-76/2016-III.

Општина Оџаци је извршила расходе у износу од 1.196 хиљада динара за ученичке награде. Председник општине Оџаци донео је појединачна Решења на основу Закључка општинског већа број:06-20-3/2016-III од 18. марта 2016. године којим су регулисани услови и начин награђивања ученика основних школа са седиштем на подручју општине Оџаци за остварене резултате на полагању мале матуре за школску 2015/2016 годину и Закључка општинског већа број: 06-20-5/2016- III од 18. марта 2016. године којим су регулисани услови и начин награђивања ученика основних школа са седиштем на подручју општине Оџаци. За спровођење решења надлежно је одељење за финансије и

<sup>115</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 13/15

буџет општинске управе општине Оџаци. На основу достављеног списка свих школа са подручја општине Оџаци о ученицима који су стекли услов за награђивање, Одељење за друштвене делатности сачињава збирну табелу о исплатама.

Општина Оџаци извршила је расходе у износу од 3.050 хиљада динара за награде за студенте и подстицаје у студирању. Председник општине Оџаци донео је Решење на основу Закључка општинског већа број:06-20-4/2016-III од 18. марта 2016. године којим се одобрава исплата накнаде-подстицај у студирању студентима који се школују на високошколским установама чији је оснивач Република Србија. Комисија за доделу стипендија је расписала конкурс и сачинила списак студената који су остварили право на добијање накнаде-подстицај у студирању. Одељење за финансије и буџет општинске управе општине Оџаци је утврђени износ за награде-подстицај у студирању уплатило на текуће рачуне студената.

Општина Оџаци је у 2016. години извршила расходе за превоз ученика у износу од 7.791 хиљада динара, од чега 344 хиљаде динара за превоз ученика специјалне школе, 5.310 хиљада динара за превоз ученика средњих школа и 2.137 хиљада динара за превоз студената. Председник општине Оџаци доноси Решење о признавању права на регресирање трошкова превоза ученика за сваку врсту регресирања у складу са Закључком општинског већа. Плаћање се врши на основу испостављених фактура ЈКП „Услуга“ Оџаци, коме је општина доделила искључива права за обављање ванлинијског превоза ђака.

#### 5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000

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

Табела 39: Дотације невладиним организацијама

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	600	600	493	493	82	100
2	Општинска управа	29.101	29.205	25.731	25.731	88	100
	Укупно организациона јединица	29.701	29.805	26.224	26.224	88	100
	<b>Укупно општине – Група 481000</b>	<b>29.701</b>	<b>29.805</b>	<b>26.224</b>	<b>26.224</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

##### 1) Председник општине и Општинско веће

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 493 хиљада динара који се у целости односи на дотације за редовно финансирање политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике Скупштине општине Оџаци.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци средства у износу од 493 хиљада динара по основу финансирања редовног рада политичких странака погрешно планирала, извршила и евидентирала на позицијама Председника општине и Општинског већа уместо на позицијама Скупштине општине, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

##### Препорука број 24

Одговорним лицима општине Оџаци препоручујемо да расходе за финансирање редовног рада политичких странака планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће организационе класификације.

##### 2) Општинска управа

На позицијама овог директног буџетског корисника расходи су евидентирани у износу од 25.731 хиљада динара и то: (1) 12.391 хиљада динара по основу дотација спортским омладинским организацијама и (2) 13.340 хиљада динара по основу дотација осталим непрофитним институцијама.

#### **Дотације ОО Црвеног крста Оџаци**

Члан 13. Закона о Црвеном крсту<sup>116</sup> прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена. Приликом припреме буџета општине Оџаци, Организација Црвеног крста Оџаци доставила је Програм рада за 2016. годину на коју је Скупштина општине дало сагласност. Општина Оџаци је доделила средства ОО Црвеном крсту у износу од 2.029 хиљада динара, на основу захтева за пренос средстава и рачуноводствене документације.

Општина Оџаци је, Закључком Привременог органа број 06-24-2/2017-II од 31.03.2017. године, усвојила Извештај о раду ОО Црвеног крста за 2016. годину.

#### **Дотације верским заједницама**

Општина Оџаци је извршила расходе за дотације верским заједницама у износу од 2.716 хиљада динара на основу спроведеног јавног конкурса за доделу средстава за изградњу верских објеката у власништву традиционалних цркава и верских заједница у 2016. години. Након спроведеног јавног конкурса општина је потписала један уговор о додели средстава и то Уговор број 03-273/2016-I са Српском православном црквеном општином Српски Милетић. Средства у износу од 2.500 хиљада динара су додељена за наставак изградње Православног храма Светог Пророка Илије у Каравукову. Општина је извршила пренос средстава Српској православној црквеној општини која је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 22. новембра 2016. године потписала Уговор број 32/2016 са извођачем радова КД „Стат“ Оџаци. Вредност уговорених радова са урачунатим ПДВ-ом износи 2.497 хиљада динара.

#### **Дотације осталим непрофитним институцијама**

Општина Оџаци је извршила дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 8.595 хиљада динара. На основу члана 38. Закона о удружењима<sup>117</sup> и закључака Општинског већа којима су уређени услови, начин, области, критеријуме и поступак доделе средстава дотација за суфинансирање, општина Оџаци је у 2016. години расписала четири јавна конкурса и то: (1) за суфинансирање програма удружења грађана из области културе број 03-53-3/2016-I од 10. фебруара 2016. године; (2) за суфинансирање програма осталих удружења грађана број 03-53-4/2016-I од 12. фебруара 2016. године; (3) за суфинансирање удружења грађана из области социо-хуманитарних делатности број 03-53-5/2016-I од 12. фебруара 2016. године и (4) за суфинансирање програма удружења грађана из области деловања културно уметничких друштава број 03-53-2/2016-I од 12. фебруара 2016. године.

Након спроведених јавних конкурса Општина је закључила уговоре са корисницима. Пренос финансијских средстава извршен је на основу достављених захтева корисника. Одговорна лица из одељења за финансије и буџет извршили су контролу реализације одобрених средстава путем наративних и финансијских извештаја корисника.

Општина је извршила расходе у износу од 510 хиљада динара Културно уметничком друштву „Нова младост“ из Оџака по основу Уговора о суфинансирању пројекта број 03-

<sup>116</sup> „Службени гласник РС“, број 107/05

<sup>117</sup> „Службени гласник РС“ бр. 51/09 и 99/11-др.закон

175. КУД „Нова младост“ је дана 29. децембра 2016. године доставило Извештај о утрошеним средствима. Након спроведених контрола одговорна лица у Општини утврдили су да је правдање непотпуно и да није у складу са пројектом за који су средства додељена.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Оџаци** извршила расходе у износу од 510 хиљада динара за дотације културно уметничким друштвима и није затражила повраћај средстава са припадајућом законском затезном каматом због неизвршења уговорних обавеза, што је супротно члану 6. Уговора о суфинансирању пројекта број 03-175 закљученог са КУД „Нова младост“ Оџаци.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да утврде инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе.*

#### **Дотације спортским омладинским организацијама**

Општина Оџаци је извршила дотације спортским омладинским организацијама у укупном износу од 12.391 хиљаде динара.

Скупштина општине Оџаци је 2. фебруара 2016. године донела Програм развоја спорта општине Оџаци за период од 2015-2018. година<sup>118</sup>. Општинско веће је донело Одлуку број 06-10-3/2016-III и 06-51-1/2016-III којима је утврдило критеријуме и услове за спровођење јавних конкурса за суфинансирање спортских организација са територије општине Оџаци. Општина Оџаци је током 2016. године спровела седам јавних конкурса за доделу средстава из области спорта. Пренос средстава спортским организацијама је извршен на основу потписаних уговора и достављених захтева корисника. Општина је извршила контролу реализације одобрених средстава путем достављених наративних и финансијских извештаја корисника дотација.

#### **5.1.3.18. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000**

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела 40: Новчане казне и пенали по решењу судова

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	26.000	25.200	24.516	18.365	73,0	75,0
	<b>Укупно општина – Група 483000</b>	<b>27.001</b>	<b>27.001</b>	<b>24.678</b>	<b>18.527</b>	<b>69,0</b>	<b>75,0</b>

##### **1) Председник општине и Општинско веће**

Општина Оџаци је извршила расходе у укупном износу 24.516 хиљада динара и то (1) за новчане казне по основу уједа паса исплаћених по основу правоснажних судских пресуда у износу од 14.134 хиљада динара и (2) новчане казне по основу осталих судских пресуда у износу од 10.382 хиљада динара.

У поступку ревизије смо упоредили утрошена средства буџета општине Оџаци за исплату накнада штете од уједа паса током 2015. и 2016. године на основу увида у аналитичке картице и изјашњења одговорних лица. Општина Оџаци је накнаду штете од уједа паса евидентирала на конту 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у случају извршних судских одлука, а на конту 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у нслучају вансудских поравнања по истом

<sup>118</sup> „Службени лист општине Оџаци“ број 2/16

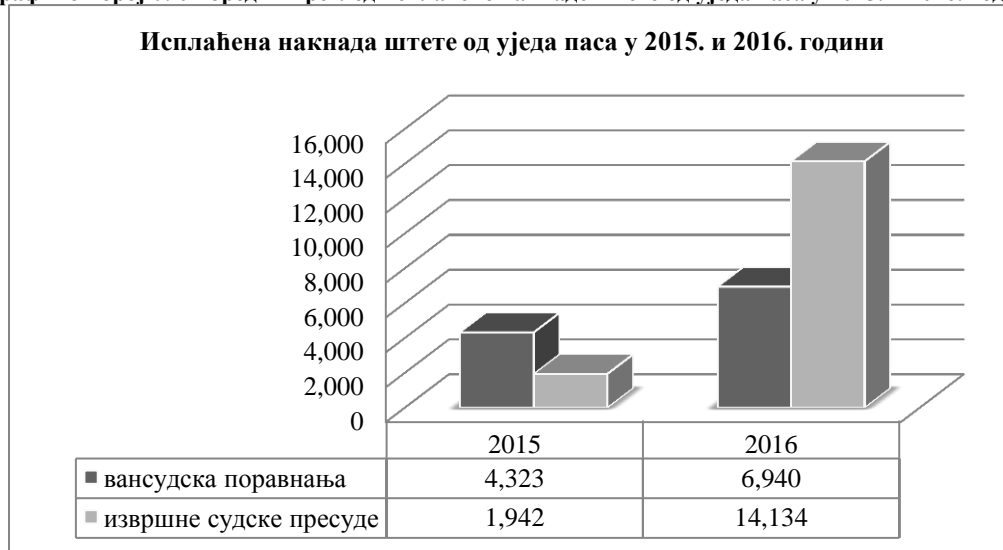
основу. У табели и графикону који следе смо дали упоредни преглед укупно утрошених средстава буџета по основу накнаде штете од уједа паса.

Табела 41: Исплаћене накнаде штете по основу уједа паса

Р. бр.	Опис	Година		% повећања (4/3)
		2015	2016	
1	2	3	4	5
1	Исплаћене накнаде штете по основу уједа паса –вансудска поравнања	4.323	6.940	60,5%
2	Исплаћене накнаде штете по основу уједа паса – извршне судске пресуде	1.942	14.134	727,8%
	Укупно:	<b>6.265</b>	<b>21.074</b>	<b>336,4%</b>

Током 2016. године општина Оџаци је извршила укупне расходе у износу од 21.074 хиљада динара по основу исплаћених накнада штете за уједе паса од чега 14.134 хиљада динара по основу правоснажних и извршних судских пресуда и 6.940 хиљада динара по основу вансудских поравнања. Исплаћене накнада штете за уједе паса у 2016. години су веће за 14.809 хиљада динара, што је 336,4% у односу на исплаћене накнаде штете у 2015. години.

Графикон број 6: Упоредни преглед исплаћене накнаде штете од уједа паса у 2015. и 2016. години



Како је шире објашњено у тачки 3. Напомена, општина Оџаци није организовала послове зоохигијене у пуном капацитету тј. **није обезбедила прихватилиште за напуштене животиње. У члану 66. став 1. Закона о ветеринарству прописано је да је орган јединице локалне самоуправе дужан да обезбеди прихватилиште ако на својој територији има напуштених животиња.**

Осим накнада штете од уједа паса на овом конту су евидентирани и расходи по основу судских поступака по другим основама.

Општина Оџаци је извршила расходе по основу правоснажне и извршне пресуде Основног суда у Сомбору број 2 П1.32/15 од 23. марта 2016. године на име неисплаћене нето плате за период незаконитог отказа запослене и то од 5. јула 2008. године до 14. јула 2014. године у износу од 3.648 хиљада динара, на име припадајуће законске затезне камате износ од 2.721 хиљада динара, за трошкове парничног поступка износ од 454 хиљада динара и на име припадајућих пореза и социјалних доприноса на терет послодавца износ од 2.503 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Оџаци:**



- планирала, извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 24.516 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) са раздела Председника општине и Општинског већа, уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) исказала више за 6.151 хиљаде динара, а плате, додатке и накнаде запослених (конто 411100) мање за 5.138 хиљада динара, допринос за пензијско осигурање (конто 412100) мање за 697 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање (конто 412200) мање за 276 хиљада динара, допринос за незапосленост (конто 412300) мање за 40 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

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

### Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да 1) да расходе планирају и евидентирају применом одговарајуће организационе класификације и (2) да расходе планирају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

### 5.1.3.19. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа група конта 485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто.

Табела 42. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	6.000	7.133	6.940	6.940	97,0	100,0
	<b>Укупно општина – Група 485000</b>	<b>6.000</b>	<b>7.133</b>	<b>6.940</b>	<b>6.940</b>	<b>97,0</b>	<b>100,0</b>

#### 1) Председник општине и Општинско веће

Расходи су извршени у износу од 6.940 хиљада динара на име накнаде нематеријалне штете по основу *закључених вансудских поравнања услед уједа паса луталица*. У 2015. години извршени расходи за ове намене су износили 4.323 хиљада динара и у 2016. години су већи за 2.617 хиљада динара, што је повећање за 60,5%. Током 2016. године, општина је закључила 107 вансудских поравнања. У извештају о раду Правобранилаштва општине Оџаци за 2016 годину је наведено да је „у 2016. години дошло је до драстичног пораста броја тужби грађана за накнаду штете због уједа паса луталица тако да је у овој години вођено или се води 133 парнице за накнаду штете због уједа паса луталица што је скоро три пута више него у 2015. годину. (133 парнице у односу на 49 из 2015. године).“

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци:** планирала, евидентирала и извршила расходе у укупном износу од 6.940 хиљада динара по основу закључених вансудских поравнања за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) са раздела Председника општине и Општинског већа, уместо са раздела Општинске управе, што је супротно

члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода неправилном применом организационе класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

## 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

### 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група конта 511000

Група 51100-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 43: Зграде и грађевински објекти

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	13.545	13.545	791	791	5,8	100,0
2	Општинска управа	191.637	192.217	6.337	6.337	3,3	100,0
3	ЈП „Дирекција за изградњу”	26.810	26.810	26.696	26.696	99,6	100,0
4	Месна заједница Ратково	1.468	1.468	1.165	1.165	79,4	100,0
5	Укупно за све организационе јединице	233.460	234.040	34.989	34.989	15,0	100,0
6	<b>Укупно општина – Група 511000</b>	<b>235.341</b>	<b>235.921</b>	<b>35.986</b>	<b>69.978</b>	<b>15,3</b>	<b>100,0</b>

Издаци за грађевинске објекте су планирани у износу од 235.921 хиљада динара од чега је извршено тек 15,2% односно 35.986 хиљада динара.

На следећем графикону је представљен однос планираних и извршених издатака за зграде и грађевинске објекте код три највећа корисника:

Графикон број 7: Планирани и извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у 2016. години



Извршени издаци се односе на (1) изградњу зграда и објеката у износу од 26.524 хиљаде динара, (2) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 445 хиљада динара и (3) пројектно планирање у износу од 9.017 хиљада динара.

### 1) Председник општине и Општинско веће

На буџетским позицијама овог корисника издаци за зграде и грађевинске објекте планирани су износу од 13.545 хиљада динара а извршени су у износу од 791 хиљада динара и то за изградњу зграда у објеката, конто 511200.

*Програм 15-Локална самоуправа, функционална класификација 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Комуникациони и електрични водови, конто 511292*

Општина Оџаци је извршила издатке у укупном износу од 791 хиљада динара за радове на постављању рефлектора на спортском терену у насељеном месту Ратково. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 03-2-29-3/2016 од 11.04.2016. године са извођачем „Промел” д.о.о Ратково. Вредност уговорених радова без ПДВ-а је 659 хиљада динара док са урачунатим ПДВ-ом износи 791 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре добављача број 20034/16 од 18.04.2016. године

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је општина Оџаци планирала, преузела обавезе и извршила издатке у укупном износу од 791 хиљада динара за радове на постављању рефлектора на спортском терену у насељеном месту Ратково са раздела 2 - Председник општине и Општинско веће уместо са раздела 4 - Општинска управа Оџаци у чијој су надлежности ови послови, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 2) Општинска управа

На буџетским позицијама овог корисника издаци за зграде и грађевинске објекте планирани су износу од 192.217 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.337 хиљада динара. Издаци су извршени за: (1) изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 148 хиљада динара и (2) пројектно планирање (конто 511400) у износу од 6.189 хиљада динара.

*Програм-15 Локална самоуправа, функција 360-Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, Пројектно планирање -конто 511451*

Општина Оџаци је, приликом реализације Програма коришћења средстава за финансирање и унапређење безбедности саобраћаја на путевима у општини Оџаци у 2016. години, извршила издатке за израду пројектне односно техничке документације у укупном износу од 3.546 хиљада динара и то:

Табела 44: Пројектно планирање

Опис	Извођач	У хиљадама динара	
		Износ без ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом
Израда техничке документације-реконструкције друмског моста преко канала ДТД на пугу Оџаци-Бачки Грачац	Факултет техничких наука Нови Сад	2.400	2.880
Пројекат анализе безбедности саобраћаја у делу улица Железничка и Лоле Рибара у Оџацима	„Виџа инжењеринг” д.о.о. Нови Сад	475	570
Укупно		2.875	3.450

Издаци су извршени на основу Уговора о поступку јавне набавке мале вредности број 03-2-190-3/2016 од 6. јануара 2016. године закљученог између Општинске управе општине Оџаци и Факултета техничких наука Нови Сад и Уговора о набавци у поступку наруџбеницом број 03-2-245-3/2016-IV од 16.децембра 2016. године закљученог између

Општинске управе општине Оџаци и „Виа инжењеринг” д.о.о. Нови Сад. На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3) ЈП „Дирекција за изградњу”

ЈП „Дирекција за изградњу“ исказала је издатке за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 26.696 хиљаде динара и то за (1) за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу 24.811 хиљаде динара и (2) пројектно планирање у износу од 1.885 хиљаде динара.

*Програм 1-Локални развој и просторно планирање, функционална класификација 620-Развој заједнице, Комуникациони и електрични водови, конто 511292*

Издаци за изградњу комуникационих и електричних водова извршени су у укупном износу од 12.000 хиљада динара. Општина Оџаци и Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад су дана 22.06.2015. године потписали Споразум о заједничком улагању средстава којим су регулисали међусобне односе и облике сарадње на изградњи електроенергетских објеката (нисконапонске мреже, средњенапонске мреже и дистрибутивних трансформаторских станица) на територији општине Оџаци број 1.31-6888/2 у периоду 2015-2017. година. Оријентациона вредност Уговора износи 50.000 хиљада динара и предвиђено је учешће Општине у износу од 50%. Чланом 5. Споразума предвиђено је да ће се изграђени електроенергетски објекти водити као основно средство „Електровојводина“ д.о.о Нови Сад.

На основу поменутог Споразума ЈП „Дирекција за изградњу“ је током 2015. године потписала два Уговора, који су се делом реализовали у 2016. години, и то:

**Табела 45: Издаци за изградњу електроенергетских објеката у хиљадама динара**

Датум	Број	Вредност уговора са урачунатим пдв-ом	Учешће општине Оџаци 50%	Обавезе у 2015. години	Обавезе у 2016. години
24.06.2015.	771	23.712	11.856	5.856	6.000
24.06.2015.	772	22.560	11.280	5.280	6.000
Укупно		46.272	23.136	11.136	12.000

Чланом 7. Уговора као крајњи рок за завршетак изградње и пуштања електроенергетских објеката под напон предвиђено је 30. јун 2016. године. На основу Извештаја о тренутном стању уговорених послова од 28. априла 2017. године које је на захтев ревизорског тима сачинила Огранак Електродистрибуција Сомбор утврдили смо да нису извршени и да је реално очекивати да радови окончају до 30. јуна 2017. године. Као разлози за кашњење у реализацији Уговора наведени су отежано решавање имовинских односа, тешкоће око добијања сагласности од ЈП „Путеви Србије“ и „Железница Србије“ а.д. Београд и сл.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:**

- извршила авансно плаћање у износу од 12.000 хиљаде динара за радове на изградњи електроенергетских објеката које није евидентирала на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- преузела обавезе и извршила издатке у укупном износу од 12.000 хиљада динара по основу два појединачна Уговора са „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад о изградњи електроенергетских објеката који захтевају плаћање у више година без сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 2 Закона о буџетском систему.

*Програм 1-Локални развој и просторно планирање, функционална класификација 620-Развој заједнице, Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231*

Издаци су извршени у укупном износу од 9.875 хиљада динара и то за наставак изградње саобраћајница у радној зони у Оџацима. ЈП „Дирекција за изградњу“ је спровела отворени поступак јавне набавке и потписала Уговор број 240-3/2016 дана 07. јуна 2016. године са извођачем радова Компанија „Војпут“ а.д. Суботица. Вредност уговорених радова без урачунатог ПДВ-а износи 21.836 хиљада динара, док са урачунатим ПДВ-ом вредност радова износи 26.204 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу“ је дана 14. јуна 2016. године платила аванс у укупном износу од 2.621 хиљада динара који је предвиђен чланом 7. Уговора. Рок за завршетак изведених радова износи 38 календарских дана од дана увођења у посао и прописан је чланом 8. Уговора. Извођач радова је уведен у посао 20. јула 2017. године а радови су завршени дана 26. септембра 2016. године и трајали су 69 календарских дана, што је 31 дан дуже у односу на уговорени рок. Увидом у грађевински дневник утврдили смо је дана 24. јула 2016. године констатовано да се радови на изградњи саобраћајнице у радној зони обустављају до 22. августа 2016. године због радова и археолошких истраживања. На основу испостављене окончане ситуације број 2-4856/28 од 27. септембра 2016. године, која није плаћена у 2016. години, неискоришћени аванс износи 1.351 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:**

- извршило авансно плаћање за радове на изградњи саобраћајница у радној зони у Оџацима које није евидентирала на авансима, а који, на дан састављања финансијских извештаја, износи 1.351 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- продужило рок за извођење радова, као битног елемента уговора, а да претходно није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама нити је извршило измену предметног Уговора о јавној набавци, што је супротно члану 9. став 3. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама.

*Програм 1-Локални развој и просторно планирање, функционална класификација 620-Развој заједнице, Изградња осталих објеката, конто 511299*

ЈП „Дирекција за изградњу“ извршила је издатке у износу од 1.196 хиљада динара за радове на изради дела подлоге за постављање дечијих реквизита –дечије игралиште „Нивеа“. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 181-4/2016 од 15.03.2016. године са СДП „Бороцки“ Бачка Паланка. Вредност уговора без пдв-а износи 997 хиљада динара, док са урачунатим ПДВ-ом вредност уговорених радова износи 1.196 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре за извршене радове број 3/2016 од 07.04.2016. године и записника о примопредаји изведених радова број 430/2016 од 07.04.2016. године који је оверен од стране надзорног органа. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да се изграђено дечије игралиште и даље води као инвестиција у припреми, конто 015100 и да није вршен обрачун амортизације.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:** вредност нефинансијске имовине у припреми ( конто 015100) исказала више за 1.196 хиљада динара а вредност зграда и грађевинских објеката ( конто 011100) мање за исти износ, из разлога што довршену инвестицију није ставила у употребу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Програм 1-Локални развој и просторно планирање, функционална класификација 620-Развој заједнице, Пројектна документација, конто 511451*

ЈП „Дирекција за изградњу“ извршила је издатке у укупном износу од 1.279 хиљада динара за израду пројектне документације, и то:

Табела 46:Пројектна документација

у хиљадама динара

Опис	Извођач	Износ без ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом
Израда пројектне документације атмосферске канализације у Дeroњама	Агенција за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Алпет Б&А“ Нови Сад	391	391
Израда техничке документације за изградњу пута иза „Магне“	„Танграм пројект“ д.о.о. Нови Сад	490	588
Израда техничке документације за изградњу пешачке стазе у Оџацима	„Танграм пројект“ д.о.о. Нови Сад	250	300
Укупно		1.131	1.279

ЈП „Дирекција за изградњу“ је током 2016. године извршила набавку услуга израде пројектно односно техничке документације без примене одредби Закона о јавним набавкама<sup>119</sup> позивајући се на члан 39. став 2 Истог којим је прописано „да на набавке чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара, а уколико ни укупна процењена вредност исотврских набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона“. Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама<sup>120</sup> прописано је да су истоврсне јавне набавке, набавке које имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне, а што је у предметном случају добављач „Танграм пројект“ д.о.о. Нови Сад.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“** преузела обавезе и извршила издатке укупном износу од 888 хиљада динара, за услуге које представљају истоврсне набавке, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописане чл. 7, 7а и 39. став 2 Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. став 4 Закона о буџетском систему.

*Општина Оџаци спроводи поступак ликвидације ЈП „Дирекција у изградњи“ Оџаци, а права и обавезе по окончању поступка преузима општина као оснивач. Из наведеног разлога се не даје препорука ЈП „Дирекција за изградњу“ него одговорним лицима општине Оџаци.*

### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци: (1) да издатке планирају, евидентирају и извршавају применом прописане организационе класификације; (2) да авансна плаћања евидентирају на авансима; (3) да промене на имовини евидентирају у складу са прописаним контним оквиром; (4) да поступак јавне набавке за који је захтевана сагласност покрећу након добијања сагласности (5) да измену битних елемената уговора о јавним набавкама, врши под условима и на начин предвиђен Законом о јавним набавкама и (6) да спроводе одговарајући поступак јавне набавке услуга.

<sup>119</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15

#### 4) МЗ Ратково

Издаци за зграде и грађевинске објекте извршени су и евидентирани у укупном износу од 1.165 хиљада динара на следећим економским класификацијама: 511200- Изградња зграда и објекта у износу од 570 хиљада динара; 511300-Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 445 хиљада динара и 511400- Пројектно планирање у износу од 150 хиљада динара.

*Програм-15 Локална самоуправа, функција 160- Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, Комуникациони и електрични водови -конто 511292*

Месна заједница Ратково извршила је издатке у укупном износу од 570 хиљада динара за проширивање јавног осветљења код „Багер баре“ у Раткову. Издаци су извршени на основу Уговора о набавци услуге број 162-04 од 18. априла 2016. године и испостављене фактуре извођача радова д.о.о „Промел“ Ратково број 20055/16 од 31.05.2016. године. Месна заједница Ратково је током 2016. године за постављање рефлектора на три локације и то у центру Раткова, на зграду Месне заједнице и код „Багер баре“ извршила издатке у укупном износу од 1.165 хиљада динара. Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама прописано је да су истоврсне јавне набавке, набавке које имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне, а што је у предметном случају добављач „Промел“ д.о.о. Ратково.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Месна заједница Ратково:**

- планирала, преузела обавезе и извршила издатке у укупном износу од 570 хиљада динара за радове на проширивању јавног осветљења код „Багер баре“ у Раткову иако ови послови спадају у надлежности Општинске управе Оџаци, а не Месне заједнице Ратково, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- преузела обавезе и извршила издатке укупном износу од 1.165 хиљада динара за радове на постављању рефлектора, које представљају истоврсне набавке, а чија укупна процењена вредност на годишњем нивоу је већа од 500 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописане чл. 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### Препорука број 28

Препоручује се одговорним лицима МЗ Ратково да обавезе преузима у складу са надлежностима и да јавне набавке врши применом прописа који уређују јавне набавке.

#### 5.1.4.2. Машине и опрема – група конта 512000

На групи конта 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности

Табела 47. Машине и опрема

		У хиљадама динара					
Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	21.606	21.606	13.710	10.968	50,8	80,0
	<b>Укупно општина – Група 512000</b>	<b>24.887</b>	<b>25.458</b>	<b>16.746</b>	<b>14.004</b>	<b>55,0</b>	<b>83,6</b>

Исказани издаци за машине и опрему износе 16.746 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 16.209 хиљаде динара а из осталих извора у износу 537 хиљаде динара. Структура издатака за машине и опрему дата је у следећој табели:

Табела 48: Структура издатака за машине и опрему по областима

		у хиљадама динара	
Конто	Опис	Планирано	Извршено

512100	Опрема за саобраћај	5.735	1.051
512200	Административна опрема	3.052	2.675
512300	Опрема за пољопривреду	9.300	9.284
5124000	Опрема за заштиту животне средине	3.500	0
512600	Опрема за образовање, културу и спорт	659	656
512800	Опрема са јавну безбедност	670	669
512900	Опрема са производњу, непокретна и немоторна опрема	2.542	2.411
	укупно	25.458	16.746

### 1) Општинска управа

*Програм 15- Локална самоуправа, функционална класификација 130- Опште услуге, Монтирана опрема, конто 512932*

Општинска управа је извршила издатке у укупном износу од 1.664 хиљаде динара за успостављање видео надзора на раскрсници Сомборске и Железничке улице у Оџацима I фаза. Издаци су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 03-2-38-3/2016-IV од 06.05.2016. године закљученог са д.о.о. „Кабелнет“ Нови Сад. Вредност Уговора без ПДВ-а износи 1.496 хиљада динара док са урачунатим ПДВ-ом вредност уговорених радова износи 1.795 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре добављача број 36/16 од 10.05.2016. године и Записника о примопредаји изведених радова од 10.05.2016. године. Средства у износу од 1.000 хиљада динара Општина је обезбедила путем Уговора о коришћењу бесповратних средстава број 133-401-5328/2015-03-4-6 од 07.12.2015. године са РС-АПВ-Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова.

*Програм 5- Развој пољопривреде, функционална класификација 620- Развој заједнице, Опрема за пољопривреду, конто 512311*

Општинска управа Оџаци извршила је издатке у укупном износу од 5.996 хиљада динара за набавку пољопривредне механизације и то трактора, тањираче и мулчера-тарупа. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по партијама Општинска управа је дана 16.08.2016. године потписала три појединачна уговора са д.о.о. „Ћорић Аграр“ Башаид и то:

Табела 49: Опрема за пољопривреду ..... У хиљадама динара

Уговор	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Опис
03-1-205-5/2016-I	4.009	4.810	Трактор тип „Belarus 1221.3 Euro 2 Intercooler“.
03-1-205-6/2016-I	359	431	Тањирача
03-1-205-5/2016-I	629	755	Мулчер-таруп
Укупно	4.997	5.996	

Плаћање је извршено на основу испостављених фактура добављача које су потписане и оверене од стране одговорних лица.

Општинска управа Оџаци извршила је пренос средстава ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац у укупном износу од 2.742 хиљаде динара за набавку прикључног гредера. Пренос средстава је извршен на основу Уговора о јавној набавци број са доо „Пропут“ Палић и испостављене фактуре број 1-16/1 од 09. фебруара 2016. године. Увидом у налог за књижење број 030 од 17. фебруара 2016. године код Општинске управе утврдили смо да је пренос средстава по рачун који гласи на ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац неправилно евидентиран потражним и дуговним ставовима на обавезама из пословања (категорија 250000) и на синтетичким контима 131200- обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Оџаци издатке за опрему за пољопривреду (конто 512300) исказала је више за 2.742 хиљаде динара, а капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама



(конто 451200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 29

Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да расходе планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

#### 5.1.4.3. Земљиште – група конта 54100

Група 54100-Земљиште садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за набавку и побољшања земљишта.

Табела 50:Земљиште

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месна заједница Лалић	3.821	3.821	2.362	2.362	61,8	100,0
	Укупно организациона јединица	3.821	3.821	2.362	2.362	61,8	100,0
	<b>Укупно општина – Група 541000</b>	<b>3.821</b>	<b>3.821</b>	<b>2.362</b>	<b>2.362</b>	<b>61,8</b>	<b>100,0</b>

#### 1) Месна заједница Лалић

На буџетским позицијама овог корисника издаци за земљиште планирани су износу од 3.821 хиљада динара а извршени су у износу од 2.362 хиљада динара и то за побољшање земљишта.

Месна заједница Лалић извршила је издатке у укупном износу од 2.362 хиљаде динара за радове на рекултивацији напуштеног површинског копа опекарске глине на КП 2310 у КО Лалић. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 88-16 од 21. октобра 2016. године са „Лукач путеви“ д.о.о. Темерин. Вредност уговорених радова без ПДВ-а износи 2.879 хиљаде динара док са урачунатим ПДВ-ом вредност радова износи 3.455 хиљада динара. Плаћање уговореног аванса у износу од 1.037 хиљада динара је извршено на основу испостављеног авансног рачуна број 006/2016 од 25. октобра 2016. године. Рок за завршетак изведених радова предвиђен чланом 9. Уговора износи 60 календарских дана. Прва привремена ситуација је испостављена 9. децембра 2016.године на износ од 2.362 хиљаде динара, а након обрачуна датог аванса у целости, износ за уплату износи 1.325 хиљада динара, колико је и плаћено.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Месна заједница Лалић:**

- извршила авансно плаћање у износу од 1.037 хиљаде динара за радове на рекултивацији напуштеног површинског копа опекарске глине које није евидентирала на авансима (који је на дан састављања финансијских извештаја у потпуности искоришћен), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издатке за рекултивацију напуштеног површинског копа опекарске глине није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима имовине (конто 011100) и извора нефинансијске имовине (конто 311100), што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима општине МЗ Лалић да авансна плаћања евидентирају на авансима; да промене на имовини евидентирају у складу са прописаним контним оквиром.

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, исказани резултат пословања општине Оџаци за претходну и текућу годину као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе.

Табела 51: Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2 У хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>803.602</b>	<b>858.323</b>	<b>856.126</b>	<b>-2.197</b>
700000	Текући приходи	803.428	858.216	856.019	-2.197
710000	Порези	465.687	500.180	500.180	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	269.615	286.910	286.910	0
712000	Порез на фонд зарада	1	34	34	0
713000	Порез на имовину	157.701	176.004	176.004	0
714000	Порез на добра и услуге	28.086	27.459	27.459	0
716000	Други порези	10.284	9.773	9.773	0
730000	Донације и трансфери	261.558	264.069	270.934	6.865
732000	Донације и помоћи од међународних организац.	351	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	261.207	264.069	270.934	6.865
740000	Други приходи	66.749	85.662	84.695	-967
741000	Приходи од имовине	18.482	50.423	50.423	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	26.123	23.218	23.218	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.607	4.027	4.027	0
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	366	3	3	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	18.171	7.991	7.024	-967
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	821	210	210	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	774	121	121	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	47	89	89	0
790000	Приходи из буџете	8.613	8.095	8.095	0
791000	Приходи из буџете	8.613	8.095	0	-8.095
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	174	107	107	0
810000	Примања од продаје основних средстава	174	107	107	0
811000	Примања од продаје непокретности	174	107	107	0
820000	Примања од продаје залиха	0	0	0	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	0	0	0	0
	<b>Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>878.616</b>	<b>786.571</b>	<b>784.374</b>	<b>-2.197</b>
400000	Текући расходи	700.364	731.323	722.546	-8.777
410000	Расходи за запослене	167.782	174.753	179.937	5.184
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	132.250	138.251	143.389	5.138
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	23.836	24.823	25.836	1.013
413000	Накнаде у натури	365	370	370	0
414000	Социјална давања запосленима	3.956	3.269	2.302	-967
415000	Накнаде трошкова за запослене	5.452	5.794	5.794	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.923	2.246	2.246	0
417000	Посланички додатак	0	0	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	180.513	256.054	227.412	-28.642
421000	Стални трошкови	37.886	40.992	42.482	1.490
422000	Трошкови путовања	1.309	1.162	1.162	0
423000	Услуге по уговору	50.071	52.549	35.430	-17.119
424000	Специјализоване услуге	49.821	91.262	87.571	-3.691
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	21.275	46.102	37.593	-8.509
426000	Материјал	20.151	23.987	23.174	-813
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	6	5	5	0
450000	Субвенције	62.933	30.571	35.835	5.264

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

451000	Субвенције јавним нефинан.предузећима и организ.	62.845	27.490	32.754	5.264
452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	88	126	126	0
454000	Субвенције приватним предузећима	0	2.955	2.955	0
460000	Донације, дотације и трансфери	202.378	185.028	178.244	-6.784
463000	Трансфери осталим нивоима власти	98.662	92.089	93.704	1.615
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	50.608	55.548	60.087	4.539
465000	Остале дотације и трансфери	53.108	37.391	24.453	-12.938
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	41.595	26.704	47.264	20.560
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	41.595	26.704	47.264	20.560
480000	Остали расходи	45.157	58.208	53.849	-4.359
481000	Дотације невладиним организацијама	25.439	26.224	28.016	1.792
482000	Порези, обавезне таксе и казне	470	304	304	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	11.811	24.678	18.527	-6.151
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	7.437	7.002	7.002	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	178.252	55.248	61.828	6.580
510000	Основна средства	178.252	52.886	59.466	6.580
511000	Зграде и грађевински објекти	74.343	35.986	44.495	8.509
512000	Машине и опрема	103.476	16.746	14.004	-2.742
513000	Остале некретнине и опрема	0	154	154	0
514000	Култивисана имовина	0	0	495	495
515000	Нематеријална имовина	433	0	318	318
540000	Земљиште	0	2.362	2.362	0
541000	Земљиште	0	2.362	2.362	0
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	71.752		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	75.401	0		
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	151.207	65.414		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	116.352	21.520		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	34.855	43.894		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину,финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	0	0		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	75.806	137.166		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	0		
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	75.806	137.166		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	47.784	126.769		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	28.022	10.397		

На основу података у табели, у финансијским извештајима општине Оџаци за 2016. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 52.930 хиљада динара и у мањем износу за 50.733 хиљаде динара;
- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 9.062 хиљаде динара и у мањем износу за 6.865 хиљада динара чији се ефекти, нису одразили на коначан финансијски резултат општине Оџаци за 2016. годину.

### **5.2.1. Приходи и примања**

Општина Оџаци је у Одлуци о завршном рачуну исказала текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине општине Оџаци исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 858.323 хиљаде динара, од чега се на текуће приходе односи 858.216 хиљада динара, а на примања од продаје нефинансијске имовине односи се 117 хиљада динара.

Налазом ревизије утврђено је да су текући приходи остварени у износу мањем за 2.197 хиљада динара у односу на исказане текуће приходе у обрасцу Биланс прихода и расхода.

### **5.2.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци општине Оџаци извршени су у износу од 786.571 хиљаду динара, од чега се на текуће расходе односи 731.323 хиљаде динара, а на издатке за нефинансијску имовину односи се 55.248 хиљада динара.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни расходи и издаци остварени у мањем или већем износу у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ расхода и издатака за нефинансијску имовину је више исказан за 2.197 хиљада динара.

### **5.2.3. Резултат пословања**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 858.323 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 786.571 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 71.752 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 21.520 хиљада динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 43.894 хиљаде динара, тако да је кориговани вишак прихода и примања – суфицит утврђен износу од 137.166 хиљада динара. У Билансу прихода и расхода је исказано да се кориговани суфицит у износу од 137.166 састоји од нераспоређеног вишка прихода и примања у износу од 10.397 хиљада динара и пренетих неутрошених средстава у износу од 126.769 хиљада динара.

## **5.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>121</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>122</sup> (даље: Правилник о попису), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Општина Оџаци је попис имовине и обавеза уредила одредбама Правилника о попису имовине и обавеза општине Оџаци број 03-27/2015-IV од 5. јануара 2015. године.

Начелник општине Оџаци донео је решење о образовању Комисије за попис основних средстава имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године, број 03-2-227/2016- IV дана 7. децембра 2016. године. За извршење пописа образована је комисија од три члана и три заменика. Начелник општине Оџаци је донео Упутство за рад комисије за попис број 03-28 /2015-IV. Комисија је донела План рада број 03-393-1 од 14. децембра 2016. године. Комисија је саставила Извештај о извршеном попису број 03-393-3/2017 од 20. фебруара 2017. године. Начелник Општинске управе је донео Решење о усвајању извештаја о попису број 03-2-35/2017-IV од 27. фебруара 2017. године.

#### ***Попис нефинансијске имовине***

Ревизију пописа нефинансијске имовине смо извршили увидом у пописне листе, главну књигу и помоћне књиге основних средстава и извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама.

Пописне листе су одштампане на основу података из помоћне књиге основних средстава и садрже назив основног средства, инвентарни број и јединицу мере, а не садрже опис ближе локације где се основно средство налази. Према изјашњењу одговорних лица, промена локације основних средстава у току године се не евидентира у помоћној књизи основних средстава због софтверских ограничења већ се на крају године усклађују стање по локацијама. Из тог разлога, Комисија за попис је користила пописне листе из помоћне евиденције (табеларни прегледи у word – и који се уназад више година користе за попис), која садрже податке о основним средствима по локацијама (собама) али са стањем на дан 31.12.2015. године и које су ручно кориговане за промене током године. Практично спровођење пописа је било непоуздано и због инвентарних бројева који су књиговодствено додељени основним средствима у помоћној књизи, али физички углавном нису постојали тако да је идентификовање основних средстава по инвентарним бројевима често било произвољно. Обављање прецизног и потпуног пописа на основу претходно описаних околности је било веома отежано. На основу изјашњења пописне комисије, утврдили смо да попис непокретности није извршен обиласком непокретности, физичким мерењем површина и утврђивањем стварног стања имовине.

У поступку ревизије испитали смо усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили смо да нема одступања. Амортизација је обрачуната у укупном износу од 5.642 хиљада динара и исправно прокњижена налогом за књижење број 50006 од 31. децембра 2016. године.

#### ***Попис финансијске имовине и обавеза***

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза обухвата попис: дугорочних финансијских пласмана, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу осталих расхода.

<sup>121</sup> „Службени гласник РС“, број 70/14

<sup>122</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

Комисија је извршила попис датих аванса, потраживања и обавеза на основу књиговодствених евиденција. Према попису, потраживања од купаца износе 946 хиљада динара, потраживања од фондова на основу исплаћених зарада износе 83 хиљаде динара, аванси за набавку материјала износе 286 хиљада динара, аванси за набавку услуга износе 283 хиљада динара, обавезе према добављачима износе 2.358 хиљада динара и стање пасивних временских разграничења износи 1.015 хиљада динара.

У поступку ревизије смо извршили упоређивање стања имовине и обавеза у пословним књигама Општинске управе са стањем пописане имовине и обавеза према Извештају о попису, које је дато у следећој табели.

Табела 52: Упоредни преглед стања имовине и обавеза у главној књизи буџета и стања имовине и обавеза утврђеног пописом  
У хиљадама динара

Кonto	Назив имовине и обавеза	Књиговодствено стање	Стање по попису	Непописана имовина и обавезе	% непописане имовина и обавезе
011000	Некретнине и опрема	98.844	98.844	0	0
014000	Природна имовина	278.530	0	278.530	100
015000	Нефинансијска имовина у припреми	7.030	0	7.030	100
016000	Нематеријална имовина	13.377	13.377	0	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	0	0	0	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	183	0	183	100
121000	Новчана средства, племенити метали и ХОВ	194.348	0	194.348	100
122000	Краткорочна потраживања	3.086	930	2.156	70
123000	Краткорочни пласмани	569	569	0	0
131000	Активна временска разграничења	5.933	0	5.933	100
<b>УКУПНО ИМОВИНА:</b>		<b>601.900</b>	<b>113.720</b>	<b>488.180</b>	<b>81</b>
252000	Обавезе према добављачима	5.933	2.358	3.575	60
<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ:</b>		<b>5.933</b>	<b>2.358</b>	<b>3.575</b>	<b>60</b>
<b>УКУПНО имовина и обавезе:</b>		<b>607.833</b>	<b>116.078</b>	<b>491.755</b>	<b>81</b>

Графикон број 8: Обухват пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године



На основу ревизије презентоване документације, у вези пописа имовине и обавеза општине Оџаци, утврђено је следеће:

- општина Оџаци није пописала имовину и обавезе у износу од 491.755 хиљада динара, што је 81% укупно књиговодствено евидентираних имовине и обавеза услед чега није утврдила стварно стање имовине и обавеза у целости, што је супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- попис непокретности није извршен обиласком непокретности, физичким мерењем површина и утврђивањем стварног стања и начина коришћења, што је супротно члану

9. Правилника о попису који прописује да се утврђивање стварних количина имовине утврђује мерењем, бројањем и сличним поступцима;
- Попис опреме је рађен на основу табеларних прегледа опреме по канцеларијама тј. локацијама који су састављени уназад више година који садрже податке о називу и количини опреме по локацији и који се сваке године ручно коригују. Коришћењем наведених прегледа уместо пописних листи из помоћне књиге, пописној комисији је доступан податак и о количини, што је супротно члану 8. Правилника о попису који прописује да се пописној комисији, пре почетка пописа, не могу давати подаци из књиговодства о количинама;
  - Пописна комисија није пописала нити обезбедила попис опреме која је дата на реверс установама и јавним предузећима, што је супротно члану 10. Правилника о попису који прописује да се та имовина уноси у посебне листе на основу веродостојне документације, ако до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од правног лица код кога се та имовина налази..
  - инвентарни бројеви су књиговодствено додељени основним средствима, али физички се углавном не налазе на основним средствима због чега је идентификовање основних средстава по инвентарним бројевима непоуздано;
  - евиденција непокретности у помоћној евиденцији основних средстава не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, основу коришћења, извору финансирања а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
  - помоћна књиговодствена евиденција покретне имовине не садржи податке о начину стицања основног средства, броју и датуму рачуна о набавци, што није у складу са чланом 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
  - решење о образовању Комисије за попис основних средстава имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године, није донето у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем по којем се, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године,

### **Ризик**

Уколико не буде пописана сва имовина и обавезе на начин прописан важећим прописима, постоји ризик да ће у финансијским извештајима бити нетачно приказана као и ризик од неовлашћеног коришћења и отуђења исте.

### **Препорука број 31**

Препоручује се одговорним лицима општине Оџаци да успоставе помоћну књиговодствену евиденцију непокретне и покретне имовине која обухвата прописане податке о имовини; да развију софтвер на начин да омогући евидентирање локације и промене локације на којој се налази покретна имовина; да попис непокретности спроведу стварним увидом на лицу места; да попис финансијске имовине (дугорочне и краткорочне) као и обавеза изврше у целисти на основу валидне документације.

### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године износи 1.618.743 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.387.532 хиљаде динара (86%) и финансијске имовине у износу од 231.211 хиљаде динара (14%).

## 1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.385.133 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 2.399 хиљаде динара. Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима општине Оџаци обухвата:

Табела 53: Нефинансијска имовина у сталним средствима

Назив	у хиљадама динара	
	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2016. године	% учешћа
Некретнине и опрема	651.353	47%
Култивисана имовина	30	
Природна имовина	296.265	21%
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	407.993	30%
Нематеријална имовина	29.492	2%
<b>Укупно:</b>	<b>1.385.133</b>	<b>100%</b>

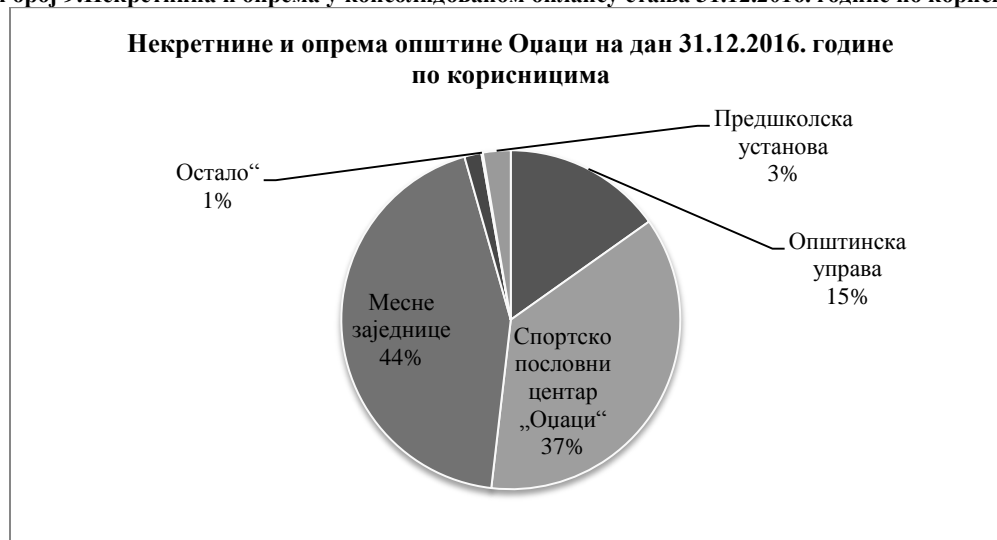
Некретнине и опрема – конто 011000 обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 571.971 хиљада динара, опрему у нето вредности од 76.608 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у нето вредности од 2.774 хиљада динара.

Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године је следећа:

Табела 54: Структура некретнине и опреме по корисницима

Назив корисника	у хиљадама динара	
	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2016. године	% учешћа
Општинска управа	98.843	15%
Спортско пословни центар „Оџаци“	238.812	36%
Месне заједнице	284.959	44%
НБ „Бранко Радичевић“	10.578	2%
ЈП „Дирекција за изградњу“	749	
Туристичка организација	190	
Предшколска установа „Полетарац“	17.222	3%
<b>Укупно:</b>	<b>651.353</b>	<b>100%</b>

Графикон број 9: Некретнина и опрема у консолидованом билансу стања 31.12.2016. године по корисницима



У структури вредности некретнина и опрема највеће учешће имају Месне заједнице са 284.959 хиљаде динара, што је 44 % укупно исказане вредности некретнина и опреме.

Табела 55: Некретнине и опрема Месних заједница

Назив корисника	у хиљадама динара	
	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2016. године	% учешћа
МЗ Бачки Грачац	71.004	25%
МЗ Оџаци	52.961	18%
МЗ Ратково	53.158	18%
МЗ Српски Милетић	28.094	10%



МЗ Бачки Брестовац	25.035	9%
МЗ Дероње	21.725	8%
МЗ Каравуково	22.142	8%
МЗ Богојево	5.619	2%
МЗ Лалић	5.221	2%
<b>Укупно:</b>	<b>284.959</b>	<b>100%</b>

У пословним књигама месних заједница су евидентирани пословне зграде, зграда биоскопа, зграда „Старе апотеке“, путеви, тротоари, објекти јавне расвете, спортски терени, дечија игралишта, отворени олимпијски базен, канализационе мреже и други објекти. Члан 18. став 1. Закона о јавној својини прописује да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град, а став 5. истог члана прописује да месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да преиспитају основ евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама месних заједница и исте усклади са одредбама Закона о јавној својини.*

У поступку ревизије смо испитали податке о имовини Општине Оџаци према евиденцији Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије, које нам је обезбедило Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне, имовинско-правне послове и заштиту животне средине.

Обрадом достављених података утврдили смо да је у катастру непокретности евидентирана имовина Општине Оџаци по врстама и површини и то:

1. пољопривредно земљиште 163.233 м<sup>2</sup>
2. земљиште у грађевинском подручју 5.395.802 м<sup>2</sup>,
3. станови 19.735 м<sup>2</sup>,
4. зграде и грађевински објекти 23.835<sup>2</sup>,

**На основу презенованих података и изјашњења одговорних лица утврдили смо следеће неправилности:**

- општина Оџаци, до момента ревизије, није успоставила јединствену евиденцију непокретности у складу са чланом 64. став 9. Закона о јавној својини<sup>123</sup> и чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>124</sup>;
- упоређивањем података из Катастра непокретности и података садржаних у пословним књигама општине утврђено је да у пословним књигама општине Оџаци није евидентирана имовина: зграде и грађевински објекти површине 21.173 м<sup>2</sup>, станови површине 17.323 м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 4.873.995 м<sup>2</sup>;
- У поступку ревизије није нам дата информација о току уписа права јавне својине на имовини којом располаже Општина Оџаци;
- У пословним књигама општине није видентирано 18 станова, површине 726,13 м<sup>2</sup> који су дати на управљање ЈКП „Услуга“ Оџаци које је, на основу уговора о закупу, водило евиденцију о потраживањима и наплаћивало закупнину закључно са 31.12.2013. године. Након тога се закупци не задужују, не води се евиденција о потраживањима нити се остварује приход од закупа тих станова. Укупно потраживање на дан 31.12.2013. године износило је 168 хиљада динара.

<sup>123</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон и 108/16

<sup>124</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

- Општина Оџаци не располаже са пописном листом станова којима управља ЈКП „Услуга“ Оџаци.

### Ризик

Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.

Неуспостављањем јединствене евиденције непокретности постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Неусаглашавање података из Катастра непокретности са стварним стањем односно неевидентирање непокретне имовине у пословним књигама општине, представља ризик да ће подаци о имовини којом располаже општина бити нетачни и самим тим непоуздани за потенцијалне кориснике те информације.

Неевидентирање станова које је општина дала на управљање ЈКП „Услуга“ као и непописивање тих станова представља ризик да се станови користе на начин који није одређен актима општине.

### Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да успоставе и одржавају јединствену евиденцију непокретности; да усагласе податке из Катастра непокретности са стварним стањем и јединственом евиденцијом непокретности; да евидентирају у својим пословним књигама станове које је дала на коришћење ЈКП „Услуга“ Оџаци; да активности око уписа права јавне својине спроведе благовремено, сагласно Закону о јавној својини.

У поступку ревизије смо испитали промене на нефинансијској имовини у сталним средствима (категорија 010000) у општини Оџаци у 2016. години.

Табела 56: Промене на нефинансијској имовини по контима

У хиљадама динара

Промене	Зграде и грађевинск и објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (2+3+4)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припрем и (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (5+6+7+8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Набавна вредност</b>									
Стање на почетку године	1.112.012	164.379	7.527	1.283.918	296.343	377.053	431	24.749	1.982.494
Нове набавке	9.018	14.810		23.828	1	30.517		7.885	62.231
Пренос са инвестиција у току				0					0
Отуђивања и расходовања		774		774			8	46	828
Обрачун аванса				0					0
Стање на крају године	1.121.030	178.415	7.527	1.306.972	296.344	407.570	423	32.588	2.043.897
<b>Исправка вредности</b>									
Стање на почетку године	518.366	89.812	4.229	612.407				2.015	614.422
Амортизација текуће године	30.693	12.671	524	43.888	79			1.081	45.048
Отуђивања и расходовања		676		676					676

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

Стање на крају године	549.059	101.807	4.753	655.619	79	0	0	3.096	658.794
Садашња вредност 31.децембра 2016.	571.971	76.608	2.774	651.353	296.265	407.570	423	29.492	1.385.103
Садашња вредност 31.децембра 2015.	593.646	74.567	3.298	671.511	296.343	377.053	431	22.734	1.368.072

На основу података приказаних у табели, општина Оџаци је у 2016. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

Табела 57:Збирни преглед промена на нефинансијској имовини У хиљадама динара

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2016.година	1.982.494	614.422	1.368.072
31.12.2016.година	2.043.897	658.794	1.385.103
<b>Промене у 2016. години</b>	<b>61.403</b>	<b>44.372</b>	<b>17.031</b>

**Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 17.031 хиљада динара услед следећих пословних промена:**

- повећања набавне вредности у износу од 61.403 хиљаде динара, што представља разлику између вредности нових набавки у износу од 62.231 хиљаде динара и вредности отуђивања и расходовања у износу од 828 хиљаде динара,
- повећања исправке вредности у износу од 44.372 хиљада динара, што представља разлику између обрачунате амортизације у износу од 45.048 хиљада динара и исправке вредности код отуђивања и расходовања у износу од 676 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години у износу од 62.231 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела 58:Повећање набавне вредности нефинансијске имовине по корисницима У хиљадама динара

Корисник	Зграде и грађевински објекти	Опрема	Нефинансијска имовина у припреми	Нематеријална имовина	Укупно
1	2	3	4	5	6
Општинска управа	948	10.941	3.695	7.307	22.891
ЈП „Дирекција за изградњу“		2	26.605		26.607
НБ „Бранко Радичевић“		110		436	546
МЗ Бачки Грачац		41			41
МЗ Богојево	142	82			224
МЗ Б. Брестовац		75			75
МЗ Дeroње		42			42
МЗ Каравуково		50			50
МЗ Лалић					1
МЗ Ратково		23	1.165		1.188
МЗ Оџаци	3.979	257			4.236
МЗ Српски Милетић	4.091				4.091
Предшколска установа “Полетарац”		2.239			2.239
<b>Укупно</b>	<b>9.160</b>	<b>13.852</b>	<b>31.465</b>	<b>7.743</b>	<b>62.231</b>

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 9.160 хиљада динара односи се на 1) Општинску управу у износу од 948 хиљада динара за постављање громобранске инсталације и рефлектора на спортским теренима у Раткову; 2) МЗ Богојево у износу од 142 хиљада динара и представљају улагања у пројектно планирање и 3) МЗ Оџаци у износу од 3.979 хиљада динара и односи се на улагања у поправку тротоара у износу од 2.458 хиљада динара и објеката јавне

расвете у износу од 1.521 хиљада динара и 4) МЗ Српски Милетић у износу од 4.091 хиљаду динара за извођење радова на реконструкцији центра насељеног места.

*Повећање набавне вредности на конту 011200* – Опрема у износу од 13.851 хиљада динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: Општинска управа у износу од 10.941 хиљада динара (за набавку опреме за копнени саобраћај у износу од 1.051 хиљаде динара, рачунарске опреме у износу од 384 хиљаде динара, електронске опреме у износу од 17 хиљада динара, непокретне опреме у износу од 2.042 хиљада динара, опреме за пољопривреду у износу од 6.291 хиљаде динара, опреме за јавну безбедност у износу од 669 хиљаде динара и остале опреме у износу од 487 хиљада динара), а код осталих индиректних корисника је евидентирана набавка административне и рачунарске опреме.

*Повећање набавне вредности на конту 016000*-Нематеријална имовина у износу од 7.743 хиљаде динара, а евидентирани су код Општинске управе за израду пројектне документације и код НБ „Бранко Радичевић“ по основу набавке књига и по основу примљених књига као донације Министарства културе и информисања Републике Србије;

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да су** издаци за основна средства (категија 510000) исказани у износу од 52.886 хиљада, што је за 9.345 хиљада динара мање у односу на промене на нефинансијској имовини у сталним средствима (категија 010000) и односи се на индиректне буџетске кориснике Месну заједницу Српски Милетић, Месну заједницу Лалић, Месну заједницу Оџаци и НБ „Бранко Радичевић“.

**Природна имовина (конто 014100)** исказана је у износу од 296.265 хиљаде динара и односи се на земљиште и то код (1) Општинске управе у износу од 240.053 хиљаде динара, (2) месних заједница у износу од 14.847 хиљаде динара, (3) Предшколске установе “Полетарац” у износу од 976 хиљаде динара и (4) СПЦ Оџаци у износу од 1.528 хиљада динара .

**Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015000)** обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године исказана у износу од 407.570 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 423 хиљаде динара.

*Нефинансијска имовина у припреми* (конто-015100) исказана је код следећих корисника:

Табела 59:Нефинансијска имовина у припреми по корисницима

Редни број	Корисник	Износ
1	2	3
1	Општинска управа Оџаци	7.031
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	374.077
3	Месна заједница Лалић	4.559
4	МЗ Дeroње	1.096
5	МЗ Српски Милетић	2.170
6	МЗ Ратково	4.181
7	МЗ Бачки Брестовац	2.288
8	МЗ Каравуково	3.989
9	МЗ Бачки Грачац	8.179
	<b>УКУПНО</b>	<b>407.570</b>

*Општинска управа (конто 015100)* Почетно стање нефинансијске имовине у припреми на дан 01.01.2016. године код Општинске управе износило је 7.031 хиљада динара, а вредност улагања извршених у 2016. години је 20.047 хиљаде динара, што

укупно износи 24.331 хиљада динара. Активирана имовина у 2016. години износи 11.665 хиљаде динара, а чине је, громобранске инсталације у износу од 157 хиљада динара, саобраћајна опрема ( мопеди) у износу од 1.051 хиљада динара, административна опрема у износу од 426 хиљада динара, опрема за пољопривреду у износу од 6.960 хиљада динара, моторна опрема у износу од 2.280 хиљада динара, рефлектори у износу од 791 хиљада динара. Исказану нефинансијску имовину чине саобраћајни објекти у износу од 2.322 хиљада динара, водоводна инфраструктура у износу од 1.962 хиљада динара и спортско игралиште-стадион у износу од 2.747 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је у пословним књигама општине, дана 26. децембра 2016. године, евидентирано спортско игралиште – стадион на катастарској парцели 407 К.О. Оџаци које је, на основу Извода из листа непокретности број 4185, јавна својина општине Оџаци. Локална пореска администрација општине Оџаци је проценила вредност стадиона у износу од 2.747 хиљада динара колико је и евидентирано у пословним књигама. Истовремено је утврђено да је стадион део стечајне масе предузећа „Итес Лола“ доо Оџаци у стечају. Правобранилац општине Оџаци поднео је, дана 24. маја 2016. године, захтев Привредном суду у Сомбору за излучење стадиона из стечајне масе. Према изјашњењу одговорних лица, спортско игралиште је прокњижено у пословним књигама јер је било потребно уложити средства за инвестиционо одржавање зграде.

ЈП „Дирекција за изградњу“ (конто 015100 ) Увидом у аналитичке картице утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу“ Оџаци у својим пословним књигама евидентирала нефинансијску имовину у припреми која је наведена у следећој табели:

Табела 60: Нефинансијска имовина у припреми код ЈП „Дирекција за изградњу“ У хиљадама динара

Врста	Износ
Стамбени простор за избеглице	2.246
Пословне зграде	4.234
Ресторани и одмаралишта	15.136
Путеви	197.194
Водоводна инфраструктура у припреми	22.671
Плиновод у припреми	633
Електрични водови у припреми	41.988
Спортски и рекреациони објекти у припреми	28.957
Канализација	11.451
Пројектна документација	22.925
Дечије игралиште Нивеа	1.196
Остало	25.446
Укупно	374.077

Почетно стање нефинансијске имовине у припреми на дан 01.01.2016. године код ЈП „Дирекција за изградњу“, износило је 347.472 хиљада динара, а вредност улагања извршених у 2016. години је 26.605 хиљаде динара, што укупно износи 374.075 хиљада динара. На основу разговора са одговорним лицима утврдили смо да се ради о инвестицијама које су окончане али да није достављена валидна документација за пренос у употреби као што је употребна дозвола и Извештај Комисије за технички пријем објеката. ЈП „Дирекција за изградњу“ годинама уназад није вршила пренос изграђених објеката Општини и није вршила обрачун амортизације за те објекте.

Општина Оџаци је покренула поступак ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу“ Оџаци на основу Одлуке о покретању поступка ликвидације, коју је Скупштина општине донела 19. октобра 2016. године. Одлуком о преузимању права и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Оџаци - у ликвидацији, Скупштина општине је утврдила да ће општина

Оџаци као оснивач преузети права, обавезе, одговорности и имовину Јавног предузећа. Увидом у почетни ликвидациони биланс утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу“ нема исказаних потраживања нити обавеза, а да је вредност нефинансијске имовине исказана у износу од 374.826 хиљада динара и то: 011000 – Зграде и грађевински објекти 749 хиљада динара и 015000 – Нефинансијска имовина у припреми 374.077 хиљада динара. На основу изјашњења одговорних лица, поступак ликвидације још није окончан.

### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем нефинансијске имовине у припреми и након окончања улагања и стицања услова за пренос у употребу, постоји ризик да исказано стање имовине и капитала у Билансу стања неће одговарати реалном стању узимајући у обзир амортизацију, процену садашње вредности и њеног корисног века трајања.

### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу.

**Нематеријална имовина (конто – 016000)** исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 29.492 хиљада динара и то код 1) Општинске управе 13.366 хиљаде динара 2) код Месних заједница 5.370 хиљада динара и 3) НБ „Бранко Радичевић“ 10.756 хиљада динара.

*Месна заједница Оџаци* исказала је вредност нематеријалне имовине у износу од 2.413 хиљада динара и ради се о датим авансима из ранијих година. Месна заједница Оџаци је 20. децембра 2007. године извршила плаћање аванса по испостављеном авансном рачуну у износу од 2.029 хиљада динара, а по основу Уговора број 08/07 од 14. децембра 2007 године закљученог са „АЕ Пројект центар“ Сомбор за израду идејног пројекта канализације атмосферских вода за градско насеље Оџаци. Вредност уговора са урачунатим ПДВ-ом износила је 2.899 хиљада динара. Рок за израду идејног пројекта износио је 70 дана. Према изјашњењу одговорних лица, пројектант је доставио део уговорене документације која не представља комплетан пројекат, а за коју немају сазнања где се налази. До дана ревизије, пројекат није завршен, у међувремену је застарео. Дати аванс у износу од 2.029 хиљада динара није затворен, јер пројектант није никада испоставио коначну фактуру нити потраживао преостали уговорени износ. Евенуално потраживање по основу датог аванса апсолутно застарева крајем године.

**На основу презентоване документације утврђено је да је МЗ Оџаци** у билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала Дате авансе у износу од 2.029 хиљада динара који се односе на дати аванс пре десет година за израду пројекта атмосферске канализације, а да притом није извршила процену наведене билансне позиције у смислу реалног вредновања нити је у поседу документације коју је пројектант доставио.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци и МЗ Оџаци да прикупе све потребне информације о описаном послу, да утврде где је и у каквом стању пројекат, да процене потраживање по основу датог аванса, предузму одговарајуће радње и донесу одговарајућа акта како би исказане позиције у билансу стања месне заједнице одговарале стварном стању.*

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине у активи и извора средстава у пасиви.

Табела 61:Преглед равнотеже између имовине и извора средстава

Корисник	У хиљадама динара		
	Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000)	Нефинансијска имовина у сталним средствима (синтетика 311100)	Разлика
1	2	3	4
Општинска управа Оџаци	397.781	397.781	
ЈП „Дирекција за изградњу“	374.826	374.826	
Месна заједница Лалић	17.768	17.768	
МЗ Дeroње	23.018	23.018	
МЗ Српски Милетић	33.329	35.657	2.328
МЗ Ратково	57.723	57.723	
МЗ Бачки Брестовац	27.530	27.530	
МЗ Оџаци	56.129	56.274	145
МЗ Богојево	5.975	3.189	2.786
МЗ Каравуково	26.560	26.560	
МЗ Бачки Грачац	84.432	84.432	
Предшколска установа “Полетарац”	18.198	18.198	
НБ „Бранко Радичевић“	21.334	21.334	
Туристичка организација	190	190	
СПЦ Оџаци	240.340	240.340	
<b>Укупно</b>	<b>1.385.133</b>	<b>1.384.820</b>	<b>5.259</b>

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима (категорија 010000) која је исказана у износу од 1.385.133 хиљада динара и извора средстава (синтетика 311100) који су исказани у износу од 1.384.820 хиљада динара, за износ разлике од 5.259 хиљада динара, и односи се на кориснике МЗ Српски Милетић у износу од 2.328 хиљада динара, МЗ Оџаци у износу од 145 хиљада динара и МЗ Богојево у износу од 2.786 хиљада динара.

#### Ризик:

Неусаглашена нефинансијска имовина у активи са изворима у пасиви при усаглашеној укупној активи и пасиви указује на неусаглашеност и на другим билансним позицијама што утиче на тачност финансијских извештаја који се састављају у оквиру завршног рачуна на крају буџетске године.

#### Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у активи и извора средстава у пасиви у својим пословним књигама и на тај начин обезбеде предуслове за састављање исправних финансијских извештаја.

**Нефинансијска имовина у залихама (конто 020000)** исказана је у Билансу стања у укупном износу од 2.399 хиљаде динара код следећих корисника МЗ Српски Милетић у износу од 125 хиљаде динара, МЗ Каравуково у износу од 500 хиљада динара, МЗ Богојево у износу од 11 хиљада динара, Предшколска установа “Полетарац” у износу од 1.747 хиљада динара и СПЦ Оџаци у износу од 16 хиљада динара.

#### 1) Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године, исказана у нето вредности од 231.211 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 183 хиљада динара;

- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности у износу од 201.516 хиљада динара;
- Краткорочна потраживања у износу од 11.781 хиљада динара;
- Краткорочни пласмани у износу од 5.418 хиљада динара;
- Активна временска разграничења у износу од 12.313 хиљада динара.

**Дугорочна домаћа финансијска имовина** (конто 111000) исказана је у износу од 183 хиљаде динара и то код Општинске управе и у целости се односи на домаће акције.

Табела 62: Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима

Назив	Учешће у капиталу	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине	Учешће у капиталу евидентирано у АПР
ЈП „Дирекција за пољопривреду и рурални развој“	100%	28	02.априла 2014. године донета Одлука о покретању поступка ликвидације
РРА „Бачка“		49	
ЈКП „Брестком“ Бачки Брестовац	100%	70	70
ЈКП „Услуга“ Оџаци	100%	-	168.034
д.о.о. „Слободна зона Апатин“	25%	36	42.008
<b>Укупно</b>		<b>183</b>	<b>210.112</b>

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да у консолидованом билансу стања финансијска имовина исказана мање за вредност капитала ЈКП „Услуга“ Оџаци, чији је оснивач општина Оџаци у износу од 168.034 хиљада динара и за вредност капитала „Слободна зона“ д.о.о. Апатин чији је општина Оџаци један од оснивача за износ од 41.972 хиљада динара.

### Ризик

Неевидентирањем финансијске имовине по основу капитала јавних предузећа чији је општина оснивач и друштва са ограниченом одговорношћу чији је један од оснивача јавља се ризик од потцењене вредности финансијске имовине.

### Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину по основу учешћа која се односи на вредност капитала предузеће чији је оснивач.

**Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности** (конто 121000) исказана су у укупном износу од 201.516 хиљада динара и обухватају следеће позиције: 1) жиро и текући рачуни у износу од 200.107 хиљада динара; 2) издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.405 хиљаде динара; 3) стање у благајни у износу од четири хиљаде динара,

1) Жиро и текући рачуни ( конто 121100) исказани су у износу од 200.107 хиљада динара, од чега се 192.943 хиљада динара односи на рачун извршења буџета а на стање на подрачунима буџетских корисника 7.164 хиљаде.

2) Издвојена новчана средства и акредити исказани су у износу од 1.405 хиљада динара и односи се на стање на рачуну за посебне намене број 840-1354740-14 у оквиру консолидованог рачуна трезора а на који се уплаћују отплатне рате по основу уговора о откупу станова.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да стање на подрачунима буџетских корисника и на рачуну за посебне намене трезора општине



Оџаци на дан 31.12.2016. године износи 205.548 хиљада динара односно 5.441 хиљада динара више него што је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2016. године.

**Краткорочна потраживања** (конто 122000) у нето вредности износе 11.781 хиљада динара и састоје се од потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) исказана су код следећих корисника:

Табела 63: Преглед исказаних потраживања код буџетских корисника на дан 31.12.2016. године

Назив корисника	У хиљадама динара
1	2
Општинска управа	3.087
Предшколска установа "Полетарац"	301
Спортско пословни центар	681
МЗ Богојево	1.824
МЗ Дeroње	2.842
МЗ Бачки Брестовац	121
МЗ Српски Милетић	1.522
МЗ Бачки Грачац	1.403
<b>Укупно за општину:</b>	<b>11.781</b>

### Општинска управа Оџаци

Општинска управа је исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу од 3.087 хиљаде динара и то за потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 947 хиљаде динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 84 хиљаде динара, спорна потраживања у износу од 200 хиљада динара и потраживања по основу уговора о откупу станова у износу од 1.856 хиљада динара.

**Потраживања по основу закупа пословног простора** исказана су у износу од 947 хиљаде динара и представљају потраживања за рефундације припадајућег дела насталих расхода за сталне трошкове (струја, вода, грејање..) у пословном простору који користе државни органи и организације (Управа за трезор, Западно бачки управни округ, РГЗ Служба за катастар непокретности и др.). Општинска управа није исказала потраживања по основу закупа пословног простора које наплаћује и контролише локална пореска администрација. Потраживања по основу 56 појединачна уговора о закупу пословног простора на дан 31.12.2016. године износе 3.193 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Општина Оџаци у Билансу стања на дан 31.12.2016. године:**

- није исказала потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у укупном износу од 286.669 хиљада динара по основу: пореза на имовину 155.522 хиљаде динара, пореза на земљиште 4.707 хиљаде динара, самодоприноса 22.120 хиљада динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине 17.732 хиљаде динара, комуналних такси 46.765 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 39.823 хиљаде динара;
- није исказала потраживање по основу дужничко поверилачких односа по закљученим уговорима о закупу киоска, тезги, рекламног простора, паркинг простора у износу од 5.997 хиљаде динара и уговорима о закупу пословног простора 3.193 хиљаде динара.

### МЗ Богојево

У Билансу стања на дан 31.12. 2016. године Месна заједница Богојево исказала је потраживања у укупном износу од 1.824 хиљада динара и односе се на потраживања по основу закупа пашњака у износу од 683 хиљада динара, по основу закупа пословног простора у износу од 982 хиљаде динара, потраживања за потрошену воду од „Агро

богојево“ доо у износу од 139 хиљада динара и потраживања по основу бонова за бензин у износу од 20 хиљада динара.

Месна заједница је, дана 22. новембра 2013. године, потписала Уговор у закупу пословног простора са „Арес ВНД“ д.о.о. Кула на период од пет година. Месечни износ закупнине је, чланом 4. Уговора, утврђен у износу од 250 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате закупнине. Након тога 23. новембра 2013. године потписан је тројни Уговор на основу којег је „Арес ВНД“ д.о.о. Кула преузео дуговање претходног закупца по основу закупа пословног простора у износу од 362 хиљаде динара. На основу увида у аналитичке картицу закупца утврдили смо дуг претходног закупца није измирен као и да Месна заједница није вршила редовно месечно фактурисање трошкова закупа пословног простора.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да Месна заједница Богојево није поступила у складу да чланом 10. Уговора о закупу пословног простора којим је предвиђено да се уговор може раскинути уколико купац не плати закупнину у периоду од два месеца узастопно.**

### МЗ Дероње

У билансу стања на дан 31.12.2016. године Месна заједница Дероње исказала је потраживања у укупном износу од 2.842 хиљада динара и односе се на потраживања по основу Уговора о закупу утрина и пашњака од 10. априла 2004. године закљученог са „Холштајнфарм“ а.д. Дероње у износу од 1.623 хиљада динара, Уговора о закупу утрина и пашњака од 28. новембра 2012. године закљученог са „Лучар“ д.о.о. Нови Сад у износу од 550 хиљада динара, по основу закупа пословног простора у износу од 392 хиљада динара и спорна потраживања у износу од 277 хиљаде динара. У току ревизије утврдило смо да је „Лучар“ д.о.о. Нови Сад дана 25. децембра 2012. године уплатио уговорну обавезу у износу од 550 хиљада динара али у пословним књигама месне заједнице нису спроведена одговарајућа књижења.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Месна заједница Дероње краткорочна потраживања (конто 122100) исказала више за 550 хиљада динара из разлога што уплаћену закупнину није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту (купци у земљи 122111), што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### Месна заједница Српски Милетић

У Билансу стања на дан 31.12. 2016. године Месна заједница Српски Милетић исказала је потраживања у укупном износу од 1.522 хиљада динара која се односе на потраживања по основу активних уговора о закупу пословног простора у износу од 1.159 хиљада динара, потраживања по основу закупа пословног простора од купаца којима је престао закуп у износу од 231 хиљада динара и потраживања од државних органа у износу од 132 хиљаде динара.

Табела 64: Потраживања по основу закупа пословног простора у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Потраживање на дан 31.12.2016.
1	2	3
1	СУР „Бифе спорт“ Српски Милетић	288
2	СТР „Дуцко маркети“ Српски МилетићР	594
3	Д.о.о. „Шалом“ Српски Милетић	242
4	Радивојевић Саша	35
	Укупно	1.159

### МЗ Бачки Грачац

У билансу стања на дан 31.12. 2016. године Месна заједница Бачки Грачац иказала је потраживања у укупном износу од 1.402 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уговора о закупу пословног простора у износу од 368 хиљада динара, потраживања за утрошену воду у износу од 1.034 хиљада динара. Према изјашњењу одговорних лица Месна заједница се до 2013. године бавила производњом и дистрибуцијом воде, а након тога исту делатност обавља ЈКП „Услуга“. За ненаплаћена потраживања од физичких лица Месна заједница је поднела захтев Правобранилашту општине за покретање одговарајућег поступка наплате потраживања.

*Препоручује се одговорним лицима општине и месних заједница да предузму све потребне радње како би заштитили јавну својину и наплатили потраживања која су исказали у својим пословним књигама.*

**Краткорочни пласмани** (конто 123000) су исказани у износу од 5.418 хиљаде динара а односе се на краткорочне кредите у износу од 774 хиљада динара и дате авансе, депозите и кауције у износу од 4.644 хиљаде динара.

*Краткорочни кредити* у износу од 774 хиљаде динара исказана су код МЗ Српски Милетић. Према изјавама одговорних ради се о евидентираним пословним променама ранијих година и нису у могућности да утврде на шта се односе.

*Дати аванси, депозити и кауције* иказани су у укупном износу од 4.644 хиљада динара код следећих корисника:

Табела 65: Дати аванси, депозити и кауције исказани код буџетских корисника на дан 31.12.2016. године У хиљадама динара

Назив корисника	Износ
МЗ Српски Милетић	2.033
МЗ Богојево	2.042
Општинска управа	569
<b>Укупно за општину:</b>	<b>4.644</b>

*Месна заједница Богојево* исказала је дате авансе у износу од 2.042 хиљаде динара и утврдили смо да се ради о авансима из претходних година. На основу спроведене ревизије утврдили смо да је, дана 23. децембра 2011. године, плаћен аванс на основу члана 4. Уговора о заједничком финансирању радова на побољшању функционалности каналске мреже система за одводњавање на подручју МЗ Богојево број V-98/107 од 14. јула 2011. године закљученог са ЈВП „Воде војводине“. Према изјашњењу одговорних лица Месној заједници није пристигла фактура нити Извештај о извршеним радовима, а што је било прописано чланом 6. Уговора.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци и одговорним лицима Месне заједнице Богојево да предузму потребне радње на прикупљању потребне документације о извршеним радовима или да у супротном, покрену поступак за повраћај аванса.*

Општина Оџаци је, на дан 31.12.2016. године, имала краткорочно пласирана средства КРТ-а по основу Уговора о депозиту по виђењу ( ноћни депозит) са Војвођанском банком а.д. Нови Сад у износу од 150.000 хиљада динара и исте није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2016. године.

**Активна временска разграничења** (конто 131000) исказана су у консолидованом Билансу стања у износу од 12.313 хиљаде динара и односе се на 1) разграничене расходе до једне године у износу од 989 хиљаде динара 2) обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 11.223 хиљаде динара и 3) остала активна временска разграничења у износу од 101 хиљаде динара.

### Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима: (1) општине Оџаци да потраживања по основу јавних прихода у целости евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима; (2) да евидентира краткорочне пласмане по основу депоновања средстава КРТ-а код пословне банке; (3) да у целости евидентирају потраживања по основу закупа пословног и другог простора; (4) МЗ Дeroње да приликом наплате закупа евидентира измирење потраживања.

#### 5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године износи 1.618.743 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 28.276 хиљада динара (2%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 1.590.467 хиљада динара (98%).

##### Обавезе (200000)

Укупно исказане обавезе у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године износе 28.276 хиљада динара, и то 1) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.771 хиљаде динара, 2) обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 310 хиљада динара, 3) обавезе из пословања износе 13.270 хиљаде динара и 4) пасивна временска разграничења износе 12.925 хиљада динара.

**Обавезе по основу расхода за запослене** (конто 230000) износе 1.771 хиљада динара и у највећој мери се односе на неисплаћену плату за децембра 2016. године код Предшколска установа "Полетарац".

**Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене** (конто 240000) износе 310 хиљада динара и исказане су код МЗ Богојево и МЗ Српски Милетић и односе се на обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне и казни и пенала по решењу судова.

**Обавезе из пословања** (конто 250000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износе 13.270 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у износу од 10.232 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 3.038 хиљаде динара.

**Обавезе према добављачима** исказани су у укупном износу од 10.232 хиљаде динара и у највећој мери се односе на обавезе према добављачима код Општинске управе и то у износу од 5.933 хиљаде динара, код Месне заједнице Лалић у износу од 1.269 хиљада динара, Месна заједница Оџаци у износу од 860 хиљада динара и код осталих корисника 2.170 хиљада динара.

**Обавезе из пословања** смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије општина Оџаци упутила на адресе добављача.

На захтев ревизије општина Оџаци је упутила независне конфирмације на адресе 40 поверилаца које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције према прегледу који следи:

Табела 66: Потврде салда

Р. бр.	Назив добављача	Стање у књигама	Стање код добављача	У хиљадама динара	
				Неусаглашене (више исказане) обавезе (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	"Електро привреда Србије" ј.п. Београд	0	910		910
2	"Оџаци СКУ" д.о.о. Оџаци	0	20		20

Укупно	0	930	3	930
--------	---	-----	---	-----

До завршетка ревизије, одговорено је на 33 што износи 82%, од којих је код 31 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су два добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача за износ од 930 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђена разлика износи укупно 930 хиљада динара.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Оџаци да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.*

**Пасивна временска разграничења** (конто 290000) исказана су у износу од 12.925 хиљада динара и односе се на разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу од 607 хиљаде динара, обрачунати неплаћени приходи и примања (конто 291300) у износу од 9.624 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења (конто 291900) у износу од 2.694 хиљада динара.

#### **Капитал (310000)**

Општина Оџаци исказала је укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године у износу од 1.444.490 хиљаде динара, који се састоји од следећих позиција:

- 1) Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.384.820 хиљада динара, и то код Општинске управе Оџаци у износу од 397.781 хиљаде динара, ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 374.826 хиљада динара, СПЦ Оџаци у износу од 240.340 хиљаде динара, Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 18.198 хиљада динара, НБ „Бранко Радичевић“ у износу од 21.334 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 190 хиљада динара и код Месних заједница у износу од 332.151 хиљада динара.
- 2) Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 2.274 хиљаде динара и то код индиректних корисника Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 1.747 хиљаде динара и код Месних заједница у износу од 527 хиљаде динара.
- 3) Финансијска имовина исказана је у износу од 183 хиљада динара и то код Општинске управе.
- 4) Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 57.213 хиљада код Општинске управе.

Вишак прихода и примања – суфицит – 321122 Одлуком о завршном рачуну општине Оџаци за 2016. годину исказан је финансијски резултат буџетски суфицит у износу од 137.166 хиљаде динара као разлика између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине и који је исказан и у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године (образац 2).

**У поступку ревизије испитали смо обим преузетих обавеза буџетских корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године.**

Закон о буџетском систему уређује преузимање обавеза у члану 54. који прописује:

“Обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Изузетно од става 1. овог члана, корисници из става 1. овог члана могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година, на основу предлога министарства надлежног за послове финансија, односно органа надлежног за послове финансија, уз сагласност Владе, надлежног извршног органа локалне власти, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које се финансирају из средстава обавезног социјалног осигурања.

У случају из става 2. овог члана корисници могу преузети обавезе по уговору само за капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три фискалне године.

Корисници су обавезни да, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте из става 3. овог члана, прибаве сагласност надлежног органа из става 2. овог члана.

Ограничење из става 1. овог члана не примењује се на обавезе повезане са задуживањем државе и са управљањем јавним дугом, као и на обавезе по основу међународних споразума.

Изузетно од става 1. овог члана, корисници из тог става могу преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Министарства, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године.

Влада ће, на предлог Министарства, ближе уредити критеријуме за утврђивање природе расхода и услове и начин прибављања сагласности из става 6. овог члана.

Ограничење из става 1. овог члана не примењује се на преузимање обавеза ради подстицања инвестиција у привреди у складу са законом који уређује улагања и законом који уређује опште услове и поступак контроле државне помоћи, у оквиру обима средстава исказаног за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, укључујући и потребна средства након три фискалне године.

На закључивање уговора из става 8. овог члана сагласност даје Влада, на предлог министарства надлежног за послове привреде.

Обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину.

Преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.”

Влада је донела Уредбу 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<sup>125</sup>.

Чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе

<sup>125</sup> “Службени гласник РС”, број 21/2014

расхода, захтевају плаћање у више година, прописано је да прибављању сагласности по одредбама ове уредбе не подлежу уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, с тим што се пре покретања поступка јавне набавке, односно уговарања за набавке на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години. Модел уговора којим је предвиђен рок важења 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати 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.

На основу наведених прописа, преузимање обавеза преко одобрене апропријације се, изузетно, врши у случајевима: (1) капиталних улагања уколико су садржана у прегледу планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину и уколико је прибављена претходна сагласност надлежног извршног органа локалне власти; (2) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, уколико је уговор закључен на више година и обезбеђена су средства која доспевају у тој години уз претходно прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и (3) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, у случају да је уговор закључен на 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године неопходно је да модел уговора, односно закључени уговор 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.

Корисници су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2016. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2016. године. У наставку наводимо прегледе извршених и преузетих обавеза по корисницима у односу на одобрене апропријације и то:

**1) Директни корисници буџетских средстава општине Оџаци: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа и Правобранилац**

Директни корисници буџетских средстава општине Оџаци су попунили табеларне прегледе преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације. Након извршеног испитивања наведених података утврдили смо да органи општине Оџаци нису преузимали обавезе преко одобрене апропријације.

На основу Извештаја о извршењу буџета утврдили смо да укупно извршење апропријација које се односе на функционисање органа општине износи само 63,4% одобрених апропријација, односно да је од планираних 321.742 хиљаде динара утрошено 203.944 хиљаде динара. Износ планираних, а неутрошених апропријација директних корисника буџетских средстава износи 117.798 хиљада динара (321.742-203.944). Стање преузетих, а неизмирених обавеза износи 5.933 хиљаде динара и у целости су евидентиране код Општинске управе.

У делу овог извештаја о припреми и доношењу Одлуке о буџету је наведено да су приходи и примања буџета планирани у значајно већем обиму у односу на извршење 2015. године, а да за то нису наведени реални параметри. Тако планирани приходи и примања су распоређени на кориснике јавних средстава.

Табела 67: Преглед планираних и извршених расхода и издатака ДБК

У хиљадама динара

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

Директни корисник буџетских средстава	План	Извршење	% извршења
Скупштина општине	12.680	10.500	82,8%
Председник општине и Општинско веће	95.178	76.813	80,7%
Општинска управа	212.213	115.014	54,2%
Правобранилац	1.671	1.617	96,8%
<b>Укупно:</b>	<b>321.742</b>	<b>203.944</b>	<b>63,4%</b>

Графикон број 10: Планирани и извршени расходи и издаци ДБК у општини Оџаци у 2016. години



## 2) Предшколска установа „Полетарац” Оџаци

Табела 68: Преузете обавезе Предшколска установа „Полетарац” Оџаци

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	Функционисање предшколских установа	37.452	37.452	0	1.214		-1.214			0			0
412	Функционисање предшколских	6.763	6.763	0	207		-207			0			0



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

	установа												
414	Функционисање предшколских установа	32	30	2		2	0	0	0			196	-196
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.421			Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања			-196

Предшколска установа „Полетарац” Оџаци је, за програмску активност „Функционисање предшколских установа”, из извора финансирања 01 – Средства буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације и то на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.214 хиљада динара (плата за децембар 2016. године) и (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 207 хиљада динара.

Предшколска установа „Полетарац” Оџаци је, за програмску активност „Функционисање предшколских установа”, из осталих извора финансирања преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 196 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Полетарац” Оџаци:**

- преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 1.421 хиљаду динара по основу плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација у износу од 196 хиљада динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из остварених прихода из осталих извора, што је обавеза утврђена чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

### 3) Народна библиотека „Бранко Радичевић” Оџаци

Табела 69: Преузете обавезе Народне библиотеке „Бранко Радичевић” Оџаци

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	Извршене	неизвршене	апропријација	по	неизвршене	Разлика	Укупна апропријација	Извршене	неизвршене	апропријација	по
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
421	функц.локалних установа културе	1.019	876	143			143	2	5	-3			-3
422	функц.локалних установа културе	38	20	18			18	20	27	-7			-7
423	функц.локалних установа културе	220	189	31			31	0	279	-279			-279
424	функц.локалних установа културе	223	181	42			42	15	18	-3			-3
425	функц.локалних установа културе	387	336	51			51	0	8	-8			-8
482	функц.локалних установа културе	0	0	0			0	0	13	-13			-13

Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања	-313
--	--	------

Народна библиотека „Бранко Радичевић” Оџаци је, за програмску активност „Функционисање локалних установа културе”, из осталих извора финансирања преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 313 хиљада динара и то по групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од три хиљаде динара; (2) 422000 – Трошкови путовања у износу од седам хиљада динара; (3) 423000 - Услуге по уговору у износу од 279 хиљаде динара; (4) 424000 – Специјализоване услуге у износу од три хиљаде динара; (5) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од осам хиљада динара и (6) 482000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 13 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Народна библиотека „Бранко Радичевић” преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 313 хиљада динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из прихода остварених из осталих извора, што је обавеза утврђена чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико индиректни корисници буџетских средстава не контролишу износ расположиве апропријацију постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода и издатака без претходно одобрене апропријације која се извршава из прихода из осталих извора.

#### Препорука број 37

Препоручује се индиректним корисницима буџета да у случају више остварених прихода из осталих извора подносе захтеве локалном органу управе за финансије за отварање или повећање одобрене апропријације.

#### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У извештају о капиталним издацима и примањима исказани су подаци о примањима и издацима општине Оџаци. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 107 хиљада динара и издаци у износу од 55.248 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 55.141 хиљада динара.

Табела 70: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима У хиљадама динара

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	Примања		107
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		107
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
	Издаци		
500000	Издаци за нефинансијску имовину		55.248
510000	Основна средства		52.886
540000	Природна имовина		2.362
	Вишак примања		
	Мањак примања		55.141

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од најмање 9.004 хиљаде динара због неправилног књиговодственог евидентирања и то:

- 1) 2.963 хиљаде динара исказано у завршном рачуну МЗ Дeroње на конту 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 - Издаци за капитално одржавање зграда и објеката, по основу радова на реконструкцији дела центра у насељу Дeroње;
- 2) 4.590 хиљада динара исказано у завршном рачуну МЗ Српски Милетић на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511300 - Издаци за капитално одржавање зграда и објеката, по основу радова на реконструкцији центра у насељу Српски Милетић;
- 3) 956 хиљада динара исказано у завршном рачуну Предшколске установе на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 - Издаци за капитално одржавање зграда и објеката, по основу радова на изградња објекта сеница;
- 4) 495 хиљада динара код Општинске управе исказано на конту 426200 – Материјал за пољопривреду (Биљке) уместо на конту 514100 – Култивисана имовина (Вишегодишњи засади).

### Ризик

Неправилно евидентирање утрошених средстава буџета као текуће расходе уместо као издатке постоји ризик од нетачног исказивања имовине општине.

### Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима да издатке и промене на имовини евидентирају применом прописане економске класификације како би их правилно исказали у обрасцу 3.

## 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године (Образац 4) утврђени су новчани приливи у износу од 858.323 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 786.571 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 201.512 хиљаде динара.

Табела 71: Извод из Извештаја о новчаним токовима

У хиљадама динара

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>		<b>858.323</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>		<b>858.216</b>
710000	Порези		500.180
730000	Донације, помоћи и трансфери		264.069
740000	Други приходи		85.662
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		210
790000	Приходи из буџета		8.095
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		<b>107</b>
810000	Примања од продаје основних средстава		107
820000	Примања од продаје залиха		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>		<b>786.571</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>		
410000	Расходи за запослене		174.753
420000	Коришћење услуга и роба		256.054
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		5
450000	Субвенције		30.571
460000	Донације, дотације и трансфери		185.028
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		26.704
480000	Остали расходи		58.208
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>		<b>55.248</b>
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		
	Вишак новчаних прилива		71.752
	Мањак новчаних прилива		

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

	Салдо готовине на почетку године		129.528
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну		858.555
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		232
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну		786.571
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ		201.512

**На основу ревизије презентованих података утврђено је да је општина Оџаци у Извештају о новчаним токовима за 2016. годину:**

- Салдо готовине на почетку године (ОП број 4436 ) исказан је у износу од 129.528 хиљада динара што је за 4.303 хиљада динара мање него што је износило стање на Консолидованом рачуну трезора општине Оџаци, на дан 31.12.2015. године према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Оџаци код Управе за трезор;
- салдо готовине на крају године исказан је за 4.036 ( ОП број 4442 )хиљаде динара мање него што износи стање на Консолидованом рачуну трезора општине Оџаци, на дан 31.12.2016. године према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Оџаци, 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 фондова<sup>126</sup>.

### **Ризик**

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају.

### **Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине и да у Обрасцу 4 исказују укупне приливе и одливе готовине.

### **5.6. Остали делови финансијских извештаја**

**1) Извештај о примљеним донацијама, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита у 2016. години**

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Општина у 2016. години није остварила приходе од донација.

Општина Оџаци током 2016. године није остварила примања од задуживања и нема обавезе по кредитима.

**2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01. јануар 2016. до 31. децембар 2016. године**

Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016. годину текућа и стална буџетска резерва планиране су у оквиру раздела 4. Општинска управа на економској класификацији

<sup>126</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15;

средства резерве (конто 499100). Средства су планирана у укупном износу од 6.500 хиљаде динара од чега за сталну буџетску резерву 1.500 хиљаде динара а за текућу буџетску резерву 5.000 хиљада динара.

Текућа буџетска резерва се употребљава у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему, а на основу решења председника општине о отварању нове или повећању већ планиране апропријације у Одлуци о буџету. На основу члана 61. став 13. Закона о буџетском систему, надлежни извршни орган је општина Оџаци је пренео у текућу буџетску резерву износ од 1.800 хиљада динара са апропријација који није могуће искористити у 2016. години услед промена околности.

Табела 72: Преглед употребљене текуће буџетске резерве У хиљадама динара

Р. бр.	Датум	О П И С	Средства буџета за 2016.
1	2	3	4
<b>I</b>		<b>Планирана средства текуће буџетске резерве</b>	
		Текућа буџетска резерва за 2016.годину планирана Одлуком о буџету	5.000
		Текућа буџетска резерва планирана Одлуком о другом ребалансу од 11.03.2016. године	6.000
		Раздео 4., Глава 14 - Пренос у текућу буџетску резерву са позиције 472 на поз. 369	300
		Раздео 4., Глава 04 - Пренос у текућу буџетску резерву са позиције 512 на поз. 52	1.500
		Текућа буџетска резерва планирана Одлуком о трећем ребалансу од 13.07.2016. године	6.000
		<b>Укупно план ( I )</b>	<b>18.800</b>
<b>II</b>		<b>Извршење</b>	
1	26.01.	Буџетски фонд за финансирање акт. полит. запошљ.-за лок. акц. план запошљ.	1.000
2	05.02.	Усл. емитовања и штампања-радио, тв, информисање-за конкурс за фин. мед.	900
3	19.02.	Усл. рекреаци. и спорта-ср. за спорт. акт.-суфин. припр. спорт. СДБЈ "ФАМИЛИИ"	100
4	26.02.	Месна заједница С. Милетић - за исплату отпремнине	122
5	14.03.	Председник општине-за хитну санацију дивљ. депонија на терит. општ. Оџаци	5.500
6	18.03.	П.У. "Полетарац" Оџаци - за обележавање 80 година постојања Установе	70
7	18.03.	Ј.П. Дирекција за изградњу - за објављивање тендера и информативних огласа	200
8	18.03.	Ј.П. Дирекција за изградњу - за правне услуге	180
9	01.04.	Председник општине-за потребе извођења друге фазе археолошких радова	890
10	12.04.	Ј.П. Дирекција за изградњу - за стр. надзор за наставак изгр. саобраћ. у рад. з.	600
11	15.04.	Образовање некв. на др. мес.-за награде за студенте и подстицаје у студирању	300
12	15.04.	Туристичка организација - за организацију манифестације "СБЦ 9" и год. конц.	250
13	15.04.	Техничка школа Оџаци - за исплату солидарне помоћи за боловање преко 3 м.	64
14	13.05.	Услуге рекреаци. и спорта - ср. за спортске активности - за ванредне трошк. кл.	500
15	13.05.	Образовање некв. на др. мес.-за суфин. трошк. учешћа на међунар. такмичења	50
16	27.05.	Председник општине-за потребе извођења друге фазе археолошких радова	1.080
17	27.05.	Ј.П. Дирекција за изградњу - за трошкове Комисије за преглед изгр. инвест. обј.	6
18	06.06.	Удружење особа са инвалидитетом-за суфин. прој. прилазне рампе у згр. општ.	46
19	10.06.	Образовање некв. на др. мес.-за суфин. трошк. учешћа на летњој школи истр. с.	14
20	15.06.	Председник општине-за потребе извођења друге фазе археолошких радова	650
21	18.07.	Усл. рекреаци. и спорта-ср. за спорт. акт.-набав. спорт. мајица ветерани Лалића	20
22	22.07.	Месна заједница Оџаци-за ангажовање радника на приврем. и поврем. посл.	75
23	27.07.	Ј.П. Дирекција за изградњу - за трошкове Комисије за преглед изгр. инвест. обј.	17
24	27.07.	Председник општине-за потребе извођења археолошких радова на парц. 6069/42	448
25	05.08.	Ј.П. Дирекција за изградњу - за правне услуге	60
26	19.08.	Општ. управа-елаборац,громобран,техн. извештај, надзор и техн. док. Дероње	210
27	19.08.	Месна заједница Оџаци-за ангажовање радника на приврем. и поврем. посл.	75
28	19.08.	Ј.П. Дирекција за изградњу - за уг. привр. и повр. посл., употр. сопст. воз. и пиће	400
29	19.08.	Усл. рекреаци. и спорта - ср. за спорт. акт. - за реализацију школе пливања	180
30	19.08.	О.Ш. Мирослав Антић-за испл. солидарне помоћи за боловање преко 3 месеца	130
31	19.08.	О.Ш. Мирослав Антић-за санацију плафона у горњем ходнику	150
32	19.08.	Црвени Крст Оџаци-за доделу признања јубиларним даваоцима крви	15
33	30.08.	Општ. управа-за усл. изр. софтвер. за припр. и саст. буџ. и софтвер. за управ. имов.	580
34	30.08.	Месна заједница Б. Грачац-за трошкове грађевинског вештачења	216
35	30.08.	Месна заједница Ратково-за израду прој. докум.-гл. свеске за атм. канализација	150
36	30.08.	О.Ш. Коста Стаменковић-за набавку видео надзора	80
37	30.08.	О.Ш. Никола Тесла-за усл. штамп. мајица, репрезентац. пиће и намирн. за хран	40
38	30.08.	О.Ш. Бранко Радичевић-за поправку врата након провалне крађе	74
39	30.08.	О.Ш. Бранко Радичевић-за санацију металне капе на димњаку	117
40	30.08.	Спортско-пословни цент. Оџаци-за трош. парничног поступка у предм. П1. 4/15	162
41	02.09.	Општ. управа-за истовар шина-шинских поља за станич. колос. за реконструкц.	600

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

42	02.09.	Ј.П. Дирекција за изградњу - за правне услуге	200
43	09.09.	Центар за социјални рад-за исплату парничних трошк. по пресуди Апелац. суда	340
44	09.09.	Ј.П. Дирекција за изградњу - за технички преглед саобраћајница у радној зони	276
45	25.09.	Месна заједн. Каравуково - за неизмирене обавезе према ЈВП "Воде Војводине"	54
46	29.11.	Образовање некв. на др. мес.-за суфин. трошк. учешћа на нац. конф. АИЕСЕЦ-а	25
47	29.11.	Техничка школа Оџаци - за израду техничке документације	450
48	09.12.	Образовање некв. на др. мес.-за суфин. трошк. за одлазак у Италију на дод. ин.	70
49	09.12.	Општ. управа-за израду пројектне документације за реконстр. дела пута Ј-410	580
50	09.12.	Ј.П. Дирекција за изградњу-за зараде, доприносе, накн. за превоз и ост. ад. усл.	102
51	09.12.	Народна библ. "Б. Радичевић"-за куповину грејног тела за обј. библ. у Раткову	70
52	09.12.	Образовање некв. на др. мес.-за студентске стипендије студ. дефицит. струка	14
53	09.12.	Црвени Крст Оџаци-за ангажовање камиона за дистрибуцију хуманит. помоћи	14
		<b>Укупно извршење ( II )</b>	<b>18.517</b>
		<b>Нераспоређено ( I - II )</b>	<b>283</b>

Закон о буџетском систему, у члану 69. који је важио у 2016. години, прописује да се текућа буџетска резерва одређује највише до 2,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Председник општине Оџаци је у 2016. години донео решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 18.517 хиљада динара што износи 2,1% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

### 3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Општина Оџаци током 2016. године није давала никакве гаранције правним и другим лицима.

## 6. Набавке

### 6.1. Поступци јавних набавки које спроводе директни корисници општине Оџаци

Органи општине, као директни корисници средстава буџета, су наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама<sup>127</sup>. Наручиоци доносе своје годишње планове набавки, на основу којих врше набавку добара услуга и радова, у циљу извршавања надлежности и овлашћења из закона. Наведене набавке се финансирају са посебних апропријација тих органа у буџету јединице локалне самоуправе.

Органи општине Оџаци,<sup>128</sup> су на својим разделима у Одлуци о буџету општине Оџаци за 2016. годину, имали планиране расходе и издатке али нису доносили своје планове набавки већ су своје потребе исказивали у обједињеном плану набавки који је гласио на општину Оџаци. Општина Оџаци је основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа у складу са Уставом, законом и Статутом<sup>129</sup>, и као таква нема статус наручиоца сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Општинска управа општине Оџаци, као наручилац сагласно члану 22. став 1. Закона о јавним набавкама, има Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Општинској управи општине Оџаци<sup>130</sup>, кога је донео начелник Општинске управе. Из садржаја предметног акта се закључује да се истим ближе уређују поступци набавки, за потребе свих органа Општине, а не само органа који је доносилац акта. Општинска управа има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и који је распоређен на

<sup>127</sup> Члан 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>128</sup> Члан 26. Статута општине Оџаци

<sup>129</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 17/08 29. 08. 2008. године, са изменама број: 011-43/2010-II од 08.12.2010. године

<sup>130</sup> Број: 110-2/2016-IV од 21. марта 2016. године

систематизовано радно место Послови јавних набавки у оквиру Одељења за јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да је Општинска управа у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2016. годину.

У општини Оџаци, у 2016. години је спроведено 26 поступака јавних набавки и то: четири отворена поступка са укупно уговореном вредношћу од 33.274 хиљада динара без ПДВ-а, односно 39.929 хиљада динара са ПДВ-ом и 22 поступка јавних набавки мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 35.528 хиљада динара без ПДВ-а, односно 42.546 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћено десет поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 75.822 хиљада динара без ПДВ-а.

#### **1. Јавна набавка услуга - сузбијање комараца и крпеља на територији општине Оџаци. Јавна набавка редни број: 404-01-1-7/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 2.292 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку је донео председник општине Оџаци, дана 21. марта 2016. године. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016. годину на конту 424911, глава 1, позиција 19. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Конкурсна документација је објављена на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, председник општине Оџаци, је дана 7. априла 2016. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Delco” д.о.о. Нови Сад и „Циклонизација” д.о.о. Нови Сад. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 7. априла 2016. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 2.285 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Оџаци, закључен је дана 12. априла 2016. године и заведен под бројем 03-1-109-4/2016-І. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 04.маја 2016. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

На страни 6. Конкурсне документације као „Напомена”, наведен је текст следеће садржине: „Неопходно је да потенцијални понуђачи, који желе да поднесу понуду, посете локацију која је предмет јавне набавке и стекну увид у све информације које су неопходне за припрему понуде као и да се упознају са свим условима, за квалитетно извршење услуге, како они не би могли бити основ за било какве накнадне промене у цени. Обилазак локације могу извршити сваког радног дана (понедељак – петак), а најдаље један дан пре истека рока за подношење понуда у периоду од 08:00 до 14:00 часова. При обиласку локације попуњава се Образац – Изјава о обиласку локације, који је саставни део конкурсне документације.”

Из садржаја „Напомене” и обрасца изјаве из Конкурсне документације, а која се поводом тога потписује, произилази да посета локације, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да

припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. У ставу 4. тачкама 5. и 6. истог члана Закона, се наводи да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.(тачка 5.) и техничку документацију и планове (тачка 6.).

Обавеза понуђача да обиђу локацију на којој ће се пружати услуга како би припремили понуду, није у складу са прописима који уређују јавне набавке, на основу којих сви подаци, као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење услуге, морају бити наведени у конкурсној документацији. Осим наведеног, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Наведени разлози доводе потенцијалне понуђаче у неравноправан положај током фазе поступка јавне набавке до достављења понуде.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. истог Закона;
  - конкурсна документација није објављена на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама;
  - чланом 4. став 2. модела уговора и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорено је да је вредност (цена) фиксна и да не обухвата додатне трошкове које би евентуално Извршилац услуге могао да има, из чега произилази да наручилац при израчунавању процењене вредности јавне набавке услуга, није урачунао све трошкове које ће понуђач имати везано за услуге које су предмет набавке, што је супротно члану 66. став 1. Закона о јавним набавкама;
  - чланом 6. став 2. модела уговора и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорена је могућност мењања врсте услуге из понуде у зависности од популације комараца, а у оквиру опредељених средстава из буџета Наручиоца, што представља могућност замене дела предмета набавке, што је супротно члану 115. став 4. Закона о јавним набавкама;
  - конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се пружати услуга чиме су доведени у неравноправан положај, а тако одређен услов за учешће у поступку није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,;
  - обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
  - обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.
- 2. Јавна набавка радови на текућем одржавању постојећих трибина фудбалског стадиона у Оџацима –Јавна набавка редни број: 404-01-1-15/2016**



Процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 15. јула 2016. године, донео председник општине Оџаци. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016.годину на конту 425191, глава 1. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и Конкурсна документација, објављени су на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, председник општине Оџаци, је дана 1. августа 2016. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда понуђача „Стојановић” д.о.о. Оџаци. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 1. августа 2016. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.145 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Оџаци, закључен је дана 5. августа 2016. године и заведен је под бројем 03-1-205-3/2016-I. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 15. новембра 2016. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- позив за подношење понуда није објављен на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. истог Закона;
- конкурсна документација није објављена на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.
- чланом 5. став 3. модела уговора чланом 4. став 2. модела уговора и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорено је да је вредност (цена) фиксна и да не обухвата додатне трошкове које би евентуално Извршилац услуге могао да има, из чега произилази да наручилац при израчунавању процењене вредности јавне набавке услуга, није урачунао све трошкове које ће понуђач имати везано за услуге које су предмет набавке, што је супротно члану 67. став 2. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.

### **3. Јавна набавка радова - насыпање земљишта–дивљих депонија на територији општине Оџаци –Јавна набавка редни број: 404-01-1-6/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 4.583 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 17. марта 2016. године донео председник општине Оџаци. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016.годину на конту 424191, глава 1. позиција 19/1. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Конкурсна документација је објављена на Порталу јавних

набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. По Закону, наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.<sup>131</sup> Као додатни услови, сагласно члану 76. Закона, одређују се они услови којима се захтева минимални ниво компетентности и пословне-финансијске капацитативности, којима понуђач доказује да је способан да учествује у поступку предметне јавне набавке и изврши уговор о јавној набавци. Наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.<sup>132</sup>

У предметном поступку јавне набавке, Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. Као додатни услов кадровског капацитета (на стр.10/56), одређено је да понуђач мора да има минимум десет запослених на неодређено или одређено време или уговором о привременим и повременим пословима запослена (ангажована) лица чије радно ангажовање траје најмање до истека рока за завршетак радова, који су у непосредној вези са предметом јавне набавке. У вези са наведеним условом, конкурсном документацијом није одређена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке. Такође, употребљени термин „у непосредној вези са извршењем радова за предметну јавну набавку” је неодређеног односно нејасног значења, а није ни прецизно одређено којим актом се „непосредна веза” као услов, доказује.

О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, председник општине Оџаци, је дана 6. априла 2016. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Џими комерц” д.о.о. Пригревица. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 8. априла 2016. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 4.575 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Оџаци, закључен је дана 8. априла 2016. године и заведен је под бројем 03-2-105-3/2016-I. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 14. априла 2016. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. истог Закона.
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Чланом 4. став 3. модела уговора као дела конкурсне документације и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорено је да „уговорена вредност (цена) је фиксна и не обухвата додатне трошкове које би евентуално Извођач радова могао да

<sup>131</sup> Члан 76. став 2. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

<sup>132</sup> Члан 76. став 6. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

има”, из чега произилази да наручилац при израчунавању процењене вредности јавне набавке радова, није у вредност урачунао све трошкове које ће понуђач имати везано за радове који су предмет набавке, што је супротно члану 67. став 2. Закона о јавним набавкама.

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
  - Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.
- 4. Јавна набавка - радови на текућем одржавању општинске куће у Бачком Брестовцу, ул. М. Тита бр.83 Бачки Брестовац – Јавна набавка редни број: 404-01-1-8/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 1.650 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 21. марта 2016. године донео начелник Општинске управе Оџаци. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016.годину на конту 425119, глава 1. Позиција 47. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Конкурсна документација је објављена Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављено шест понуда. О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, председник општине Оџаци, је дана 20. априла 2016. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача КД „Стат” Оџаци. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 20. априла 2016. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.467 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао начелник Општинске управе Оџаци, закључен је дана 4. маја 2016. године и заведен је под бројем 03-2-30-3/2016-IV. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 7. јула 2016. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. истог Закона;
- Конкурсна документација није објављена на интернет Наручиоца, што је супротно члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Чланом 4. став 5. модела уговора као дела конкурсне документације и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорено је да „уговорена вредност (цена ) је фиксна и не обухвата додатне трошкове које би евентуално Извођач радова могао да има”, из чега произилази да наручилац при израчунавању процењене вредности јавне набавке радова, није у вредност урачунао све трошкове које ће понуђач имати везано

за радове који су предмет набавке, што је супротно члану 67. став 2. Закона о јавним набавкама

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
  - Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.
- 5. Јавна набавка услуга - уређење површине поред пруге Ратково-Богојево –Јавна набавка редни број: 404-01-1-20/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 3.917 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 2. августа 2016. године донео председник општине Оџаци. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016.годину на конту 424911. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и Конкурсна документација, објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. Као додатни услов кадровског капацитета (стр.10/48), одређено је да понуђач мора да има минимум 15 запослених који су у непосредној вези са извршењем услуге за предметну јавну набавку, од тога један одговорни извођач са лиценцом бр. 412 или 415. У вези са наведеним условом, изузев за одговорног извођача, конкурсном документацијом није одређена квалификациона структура или неко друго прецизније одређење стручне спреме запослених лица, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке. Такође, употребљени термин „у непосредној вези са извршењем радова за предметну јавну набавку” је неодређеног односно нејасног значења, а није ни прецизно одређено којим актом се „непосредна веза” као услов, доказује.

О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, председник општине Оџаци, је дана 17. августа 2016. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ВД „Западна бачка”д.о.о. Сомбор. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 18. августа 2016. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.145 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Оџаци, закључен је дана . 18. августа 2016. године и заведен је под бројем 03-1-222-3/2016-I. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 1. новембра 2016. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Чланом 5. став 5. модела уговора као дела конкурсне документације и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорено је да уговорена вредност (цена) је фиксна и не обухвата додатне трошкове које би евентуално Извршилац услуге могао да

има (премештај багера, премештај стамбених кола и др.)”, из чега произилази да наручилац при израчунавању процењене вредности јавне набавке услуге, није у вредност урачунао све трошкове које ће понуђач имати везано за услуге које су предмет набавке, што је супротно члану 66. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.

#### **6. Јавна набавка радова - постављање рефлектора на спортском терену у насељеном месту Ратково јавна набавка редни број: 404-01-1-4/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 708 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 26. фебруара 2016. године донео начелник Општинске управе Оџаци. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016. годину на конту 511292. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Конкурсна документација је објављена на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено су достављене три понуде.

Као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, Наручилац је захтевао да понуђач има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке. Као доказ захтевано је достављање Лиценца за трговину електричном енергијом на тржишту електричне енергије издату од Агенције за енергетику Републике Србије и потврду агенције да је та лиценца још увек важећа или адекватан документ предвиђен прописима државе у којој страни понуђач има седиште и потврду агенције да је та лиценца још увек важећа ако је таква дозвола предвиђена посебним прописом.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. Као додатни услов кадровског капацитета (стр.11/55), одређено је да понуђач мора да има минимум седам запослених одговарајуће струке за извођење радова који су предмет јавне набавке. У вези са наведеним условом, конкурсном документацијом није одређена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке. Такође, употребљени термин „одговарајуће струке” је неодређеног значења, а није ни прецизно одређено која је то „одговарајућа струка” и чиме се доказује.

О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, начелник Општинске управе Оџаци, је дана 4. априла 2016. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Промел” д.о.о. Ратково. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 4. априла 2016. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 659 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао начелник Општинске управе Оџаци, закључен је дана 11. априла 2016. године и заведен је под бројем 03-2-29-3/2016. Обавештење о закљученом уговору

је објављено на Порталу јавних набавки дана 4. маја 2016. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. истог Закона;
  - Конкурсна документација није објављена на интернет Наручиоца, што је супротно члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама;
  - Наручилац је захтевао да понуђач има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, иако таква дозвола није предвиђена посебним прописом, што је супротно члану 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.
  - Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
  - Чланом 5. став 2. модела уговора као дела конкурсне документације и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорено је да Уговорна вредност (цена) је фиксна и не обухвата додатне трошкове које би евентуално Извођач радова могао да има, из чега произилази да наручилац при израчунавању процењене вредности јавне набавке радова, није у вредност урачунао све трошкове које ће понуђач имати везано за радове који су предмет набавке, што је супротно члану 67. став 2. Закона о јавним набавкама.
  - Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
  - Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.
- 7. Јавна набавка услуга - стручни надзор на извођењу радова на реконструкцији друмског моста преко канала ДТД на путу Оџаци-Бачки Грачац - јавна набавка редни број: 404-01-1-4/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 667 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 10. новембра 2016. године донео начелник Општинске управе Оџаци. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016.годину на конту 511411. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, начелник Општинске управе Оџаци, је дана 6. децембра 2016. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача КД „Стат”д.о.о. Оџаци. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки б. децембра 2016. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 513 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао начелник Општинске управе Оџаци, закључен је дана . 14. децембра 2016. године и заведен је под бројем 03-2-200-2/2016-IV.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 30. јануара 2017. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

На страни 5. Конкурсне документације као „Напомена”, наведен је текст следеће садржине: „Неопходно је да потенцијални понуђач, који жели да поднесе понуду, посети локацију која је предмет јавне набавке и стекну увид у све информације које су неопходне за припрему понуде као и да се упозна са свим условима, за вршење надзора, како они не би могли бити основ за било какве накнадне промене у цени. Обилазак локације могу извршити сваког радног дана (понедељак – петак) а најдаље три дана пре истека рока за подношење понуда у периоду од 08:00 до 14:00 часова. При обиласку локације попуњава се Образац – Изјава о обиласку локације, који је саставни део конкурсне документације.” Из садржаја „Напомене” и обрасца изјаве из Конкурсне документације, а која се поводом тога потписује, произилази да посета локације, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се пружати услуга, је нецелисходно, јер сви подаци, као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење услуге, морају бити наведени у конкурсној документацији. При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- За потенцијалне понуђаче који желе да доставе понуду, конкурсном документацијом је предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се пружати услуга, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, јер су тиме у фази поступка јавне набавке, до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај и тако одређен услов за учешће у поступку није у логичкој вези са предметом јавне набавке.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.

**8. Јавна набавка радова на реконструкцији друмског моста преко канала дтд на путу Оџаци-Бачки Грачац - јавна набавка редни број: 404-01-1-19/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 33.076 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 20. октобра 2016. године донео начелник Општинске управе Оџаци. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016. годину на конту 511331, глава 1 позиција у буџету 27/10. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, на интернет страници Наручиоца на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Благовремено су достављене две понуде. О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, начелник Општинске управе Оџаци, је дана 6. децембра 2016.

године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „West gradnja” д.о.о. Шабац. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 6. децембра 2016. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 25.771 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао начелник Општинске управе Оџаци, закључен је дана. 19. децембра 2016. године и заведен је под бројем 03-2-184-3/2016-IV. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 30. јануара 2017. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

На страни 5. Конкурсне документације као „напомена”, наведен је текст следеће садржине: „Неопходно је да потенцијални понуђач, који жели да поднесе понуду, посете локацију која је предмет јавне набавке и стекну увид у све информације које су неопходне за припрему понуде као и да се упозна са свим условима, за квалитетно извршење радова, како они не би могли бити основ за било какве накнадне промене у цени. Обилазак локације могу извршити сваког радног дана (понедељак – петак), а најдаље 5 дана пре истека рока за подношење понуда у периоду од 08:00 до 14:00 часова. Потенцијални понуђач мора бити најављена минимум један дан раније. При обиласку локације попуњава се Образац – Изјава о обиласку локације, који је саставни део конкурсне документације.” Из садржаја „Напомене” и обрасца изјаве из Конкурсне документације, а која се поводом тога потписује, произилази да посета локације, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се пружати услуга, је нецелисходно, јер сви подаци, као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење услуге, морају бити наведени у конкурсној документацији. При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- За потенцијалне понуђаче који желе да доставе понуду, конкурсном документацијом је предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се пружати услуга, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, јер су тиме у фази поступка јавне набавке, до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај и тако одређен услов за учешће у поступку није у логичкој вези са предметом јавне набавке.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.

**9. Јавна набавка геодетских услуга за потребе општине Оџаци-општинска управа Оџаци - јавна набавка редни број: 404-01-1-9/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 1.667 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 10. новембра 2016. године донео начелник Општинске управе Оџаци. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016. годину на конту 424631. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале



вредности. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Конкурсна документација је објављена Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављено седам понуда. О спроведеном поступку јавног отварања, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, начелник Општинске управе Оџаци, је дана 22.априла 2016. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „АВ&СО Geosistems” д.о.о. Нови Сад. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 6. децембра 2016. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 990 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао начелник Општинске управе Оџаци, закључен је дана 5. маја 2016. године и заведен је под бројем 03-2-59-3/2016-IV. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 17. новембра 2016. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. истог Закона;
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Чланом 6. став 2. модела уговора као дела конкурсне документације и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорено је да Уговорна вредност (цена) је фиксна и не обухвата додатне трошкове које би евентуално Извршилац услуга могао да има, из чега произилази да наручилац при израчунавању процењене вредности јавне набавке услуге, није у вредност урачунао све трошкове које ће понуђач имати везано за услуге које су предмет набавке, што је супротно члану 66. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.

#### **10. Јавна набавка радова на уређењу атарског пута на К.О. Оџаци - јавна набавка редни број: 404-01-1-11/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 23.095 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 31. маја 2016. године донео начелник Општинске управе Оџаци. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Оџаци за 2016.годину на конту 424911. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, на интернет страници Наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Благовремено је достављено седам понуда.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. Између осталих, као додатни услов кадровског капацитета (стр.10/54), одређено је да понуђач мора да има минимум десет запослених који су у

непосредној вези са извршењем радова за предметну јавне набавке. У вези са наведеним условом, конкурсном документацијом није одређена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке. Такође, употребљени термин „у непосредној вези са извршењем радова за предметну јавну набавку” је неодређеног односно нејасног значења, а није ни прецизно одређено којим актом се „непосредна веза” као услов, доказује.

О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, начелник Општинске управе Оџаци, је дана 14. јуна 2016. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Бачка-коп” д.о.о. Кула. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 14. јуна 2016. године. Понуђач којем је додељен уговор, писаним дописом је одбио да закључи уговор о јавној набавци. Након тога, сагласно члану 113. став 3. Закона о јавним набавкама, Општинска управа као наручилац је закључила уговор са првим следећим најповољнијим понуђачем, и то групом понуђача „Војводина пут” а.д Нови Сад и „Војводинапут-Бачка пут” а.д. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи 5.729 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписао начелник Општинске управе Оџаци, закључен је дана 22. септембра 2016. године и заведен је под бројем 03-2-98-5/2016-IV. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 15. новембра 2016. године, али не и на интернет страници Наручиоца.

У Конкурсној документацији, у делу Обрасца структуре цене са упутством како да се попуни (21/54), као део предмета набавке у делу припремних радова, наведена је и услуга израде пројекта изведеног стања. Изабрани понуђач је за реализацију тог дела предмета набавке ангажовао Геодетски биро „Геоконинг” из Новог Сада који у понуди није наведен као подизвођач који ће бити ангажован за извршење дела набавке, у овом случају услуге израде пројекта изведеног стања. Геодетски биро „Геоконинг” из Новог Сада је израдио Пројекат изведеног стања уређења атарског пута на К.О. Оџаци и 13. јануара 2017. године га доставио Општинској управи.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Изабрани добављач је за извршење услуге израде пројекта изведеног стања као дела предмета набавке, ангажовао као подизвођача лице које није навео у понуди, што је супротно члану 80. став 12. Закона о јавним набавкама.
- Чланом 5. став 2. модела уговора као дела конкурсне документације и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорено је да Уговорна вредност (цена) је фиксна и не обухвата додатне трошкове које би евентуално Извођач радова могао да има, из чега произилази да наручилац при израчунавању процењене вредности јавне набавке радова, није у вредност урачунао све трошкове које ће понуђач имати везано за радове који су предмет набавке, што је супротно члану 67. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона.

## **6.2. Поступци јавних набавки Предшколске установе „Полетарац” Оџаци**

Предшколска установа „Полетарац” Оџаци (у даљем тексту: Предшколска установа, односно наручилац), у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама, је својим актом којим уређује систематизацију радних места, одредила радно место „Секретар установе” у оквиру којег се, између осталих, обављају и послови јавних набавки. Запослено лице распоређено на наведеном радном месту, има положен стручни испит за службеника за јавне набавке. Предшколска установа има план набавки за 2016.годину. У поступку ревизије смо утврдили да је Предшколска установа у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2016. годину. У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Предшколска установа има Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Предшколској установи.

Предшколска установа је у 2016.години, спровела осам поступака јавних набавки мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 11.512 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.502 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћено три поступка јавних набавки укупно уговорене вредности 8.101 хиљада динара без ПДВ-а, које описујемо у тексту који следи:

### **1. Јавна набавка радова – изградња објекта Сеница. Јавна набавка редни број: 6/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 830 хиљада динара без ПДВ-а. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена у финансијском плану Предшколске установе за 2016.годину на конту 425119. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 1. априла 2016. године донела директорица Предшколске установе. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки, а по изјашњењу одговорног лица, иста акта су објављивана и на интернет страници наручиоца ([www.poletarac025.rs](http://www.poletarac025.rs)), али иста није у функцији од 08.новембра 2016. године. Благовремено су достављене четири понуде.

По Закону, наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.<sup>133</sup> Наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.<sup>134</sup>

Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. Као додатни услов кадровског капацитета (стр.27/52), одређено је да понуђач мора да има и минимум пет запослених који су непосредној вези са извршењем радова за предметну јавну набавку. У вези са наведеним условом, конкурсном документацијом није одређена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са

<sup>133</sup> Члан 76. став 2. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

<sup>134</sup> Члан 76. став 6. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

предметом набавке. Такође, употребљени термин „у непосредној вези са извршењем радова за предметну јавну набавку” је неодређеног односно нејасног значења, а није ни прецизно одређено којим актом се „непосредна веза” као услов, доказује.

О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, директорица Предшколске установе, је дана 14. априла 2016. године, донела Одлуку о додели уговора, када је иста и објављена на Порталу јавних набавки. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Визура” д.о.о. Бачка Паланка. Уговорена вредност јавне набавке износи 797 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписала директорица Предшколске установе, закључен је дана 20. априла 2016. године и заведен је под бројем I-183/2016. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 20. априла 2016. године.

У конкурсној документацији (стр.34/52), у Обрасцу понуде са структуром цене, као део предмета набавке, под тачком А. 1. 3. наведено је и геодетско снимање и картирање објекта, које обухвата хоризонтално и вертикално снимање и уношење у катастар. Понуђач је био дужан да да јединичну цену, а обрачун се вршио по m2 снимљене површине. Изабрани понуђач се у својој понуди изјаснио да понуду подноси самостално без подизвођача, из чега произилази да ће и наведене геодетске услуге самостално извршити, без ангажовања подизвођача у ту сврху. Супротно наведеном, изабрани понуђач „Визура” д.о.о. је за реализацију тог дела предмета набавке ангажовао Геодетску радњу „Геометар” Апатин-Оџаци из Оџака, а који у понуди није наведен као подизвођач који ће бити ангажован за извршење тог дела предмета набавке набавке.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Чланом 4. став 3. модела уговора као дела конкурсне документације и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорено је да је уговорена вредност (цена) фиксна и да не обухвата додатне трошкове које би евентуално Извођач радова могао да има, из чега произилази да наручилац при израчунавању процењене вредности јавне набавке радова, није у вредност урачунао све трошкове које ће понуђач имати везано за радове који су предмет набавке, што је супротно члану 67. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани добављач је за извршење геодетских услуга (геодетско снимање и картирање објекта, као дела предмета набавке, ангажовао као подизвођача лице које није навео у понуди, што је супротно члану 80. став 12. Закона о јавним набавкама.

**2. Јавна набавка добара – храна и намирнице за припремање хране. Јавна набавка редни број: 1/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 4.995 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет јавне набавке је подељен у десет партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена у финансијском плану Предшколске установе за 2016.годину на контима 426823 и 423711. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 26. јануара 2016. године донела директорица Предшколске установе. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки, а по изјашњењу одговорног лица, иста акта су објављивана и на интернет страници наручиоца ([www.poletarac025.rs](http://www.poletarac025.rs)). Благовремено су достављене три понуде. О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је

Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, директорица Предшколске установе, је дана 8. фебруара 2016. године, донела Одлуку о додели уговора. Иста је на Порталу јавних набавки објављена дана 10. фебруара 2016. године. Као најповољнија, за партије 1 и 2, изабрана је понуда понуђача И.М. „Марковић” Обровац. Укупно уговорена вредност јавне набавке износи 819 хиљада динара без ПДВ-а. Уговоре о јавној набавци је потписала директорица Предшколске установе, закључени су дана 10. и 18. фебруара 2016. године. Као најповољнија, за партије 3, 4, 5, 7, 8, 9. и 10, изабрана је понуда понуђача СЗТР „Стар плус мм” Оџаци. Укупно уговорена вредност јавне набавке износи 3.778 хиљада динара без ПДВ-а. Уговоре о јавној набавци је потписала директорица Предшколске установе, закључени су дана 10. фебруара 2016. године. Као најповољнија, за партију 6, изабрана је понуда понуђача Пекара „АС Браћа Станковић” Бегалица. Укупно уговорена вредност јавне набавке износи 248 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци је потписала директорица Предшколске установе, закључен је дана 11. фебруара 2016. године. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 25. и 29. фебруара 2016. године.

Уговори о јавним набавкама су закључени са роком примене до годину дана од дана потписивања<sup>135</sup>. Предметним Уговорима, уговорено је, да у случају непредвиђених околности због којих би могло доћи до прекида снабдевања Наручиоца, рок важења уговора се закључењем анекса, уз сагласност обе уговорне стране, може продужити до окончања поступка нове набавке<sup>136</sup>. Из наведеног произилази да рок примене уговора може бити и дужи од годину дана. У вези са наведеним, одредбама истих, закључење анекса, није условљено претходним прибављањем сагласности од локалног органа управе надлежног за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну годину, јер би се у том случају уговори сматрали вишегодишњим, јер би им важност била дужа од 12 месеци.

У моделу уговора као делу конкурсне документације, између осталог, предвиђено је да Наручилац задржава право да мења количине из спецификације по одређеним ставкама у оквиру наведене партије, зависно од потреба<sup>137</sup> и да количине добара из спецификације представљају оквирне потребе, те да Наручилац задржава право да изврши прерасподелу количине добара према својим потребама<sup>138</sup>.

На начин како је уговорено, прерасподела количине добара у односу на уговорене, представља могућност смањења количине добара на одређеним ставкама и истовремено повећање количина на другим ставкама, што би фактички представљало делимичну замену производа односно добара, на начин да би се уместо дела уговорених количина једног добра, испоручила одређена неуговорена количина другог добра, а притом не дефинишући било каква ограничења у том погледу, већ условљавајући то искључиво потребама Наручиоца. На овај начин се обесмишљава део спецификације обрасца понуде у којем су дефинисане количине добара односно производа, које су при томе означене као „оквирне”. Из наведеног произилази да Наручилац конкурсну документацију није припремио тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер потенцијални понуђач нема поуздан податак о количини добара која ће бити предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај

<sup>135</sup> Члан 17. Уговора о јавној набавци

<sup>136</sup> Члан 8. став 2. Уговора о јавној набавци

<sup>137</sup> Члан 5. став 2. Уговора о јавној набавци

<sup>138</sup> Члан 5. став 5. Уговора о јавној набавци

податак био одредив, а те информације битно утичу на одређивање јединичне цене која ће бити предмет понуде.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Модел уговора као део конкурсне документације, па сагласно истом и закључени Уговори о јавној набавци, на период до 12 месеци, а плаћање се реализује 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<sup>139</sup>;
- Конкурсна документација није припремљена на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер потенцијални понуђач нема поуздан податак о количини добара која ће бити предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што је супротно члану б1. став 1, а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама;
- уговорена је могућност повећања обим предмета набавке, а да није јасно и прецизно ограничено то повећање до 5% вредности првобитно закљученог уговора, што је супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама.

**3. Јавна набавка добара – Лож уље. Јавна набавка редни број: 2/2016**

Процењена вредност јавне набавке износи 2.459 хиљада динара без ПДВ-а. По Одлуци о покретању, средства за јавну набавку су обезбеђена у финансијском плану Предшколске установе за 2016.годину на конту 421224 и 472311. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 27.јануара 2016. године донела директорица Предшколске установе. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки, а по изјашњењу одговорног лица, иста акта су објављивана и на интернет страници наручиоца. Благовремено су достављене три понуде. О спроведеном поступку јавног отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја, директорица Предшколске установе је, дана 10. фебруара 2016. године, донела Одлуку о додели уговора, када је иста и објављена на на Порталу јавних набавки. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Еуро мотус” д.о.о. Београд. Уговор о јавној набавци је потписала директорица Предшколске установе, закључен је дана 26. фебруара 2016. године и заведен је под бројем I-68/2016. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 29. фебруара 2016. године.

Понуђена цена од стране изабраног понуђача, за 20.000 литара гасног уља за ложење “Екстра лако Евро ЕЛ” („лож уље”) са укљученим транспортним трошковима, како је и тражено конкурсном документацијом<sup>140</sup>, износи 1.646 хиљада динара без ПДВ-а. Наручилац је Уговором о јавној набавци уговорио испоруку предметних добара, на основу јединичних цена, а највише до процењене вредности набавке, односно 2.459

<sup>139</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 21/2014

<sup>140</sup> Конкурсна документација - Образац структуре цене (стр.27/40), Јавна набавка мале вредности број: 2/2016 набавка добара-гасног уља екстра лаког ел.

хиљаде динара без ПДВ-а<sup>141</sup>, што је за 49% већи износ у односи на наведену вредност понуде према планираним количинама из конкурсне документације.

Уговорени износ који прелази вредност понуде изабраног понуђача, у овом случају представља могућност повећање обима предмета набавке у односу на обим обухваћен понудом. Повећање обима предмета набавке је могуће предвидети уговором о јавној набавци, али под условима и на начин прописан чланом 115. Закона о јавним набавкама<sup>142</sup> и то највише до 5% укупне вредности првобитног уговора, али не више од износа из члана 39. став 1. истог Закона.

Чланом 4. став 4. Уговора, уговорне стране су се сагласиле, да ће вредност сваке сукцесивне испоруке обрачунавати и фактурисати по цени која је одређена ценовником продавца на дан испоруке сваке појединачне испоруке.

Наведена одредба, даје право изабраном понуђачу да, доношењем новог ценовника, једнострано промени уговорену цену. Доношење новог ценовника од стране изабраног понуђача који би се примењивао у односу на наручиоца није условљен наступањем објективних разлога на основу којих би се могла мењати претходно уговорена цена. Истовремено, приликом испостављања предрачуна, односно рачуна за испоручено „лож уље”, изабрани понуђач није у прилогу достављао и свој важећи ценовник на дан сваке појединачне испоруке, као доказ да је су фактурисане јединичне цене, једнаке цени из истог ценовника.

Сама промена ценовника код добављача, а без претходно јасно дефинисаних објективних разлога за његову измену, не може се сматрати као „усклађивање цене према унапред јасно дефинисаним параметрима<sup>143</sup>“. Јасним дефинисањем параметара који утичу на промену цена у конкурсној документацији и уговору би омогућило да добављач мења ценовник у складу са утврђеним параметрима. На тај начин се усклађивање уговорених јединичних цена и цена из измењеног ценовника, не би се сматрало „променом цена” и наручилац би имао право да примењује исте без претходне измене уговора, односно постизања сагласности воља у њиховом уговорном односу.

Сагласно наведеној одредби, изабрани понуђач је у току реализације Уговора, вршио повећање јединичних цена, у времену и обиму приказаном у табели која следи:

Табела 73: Јавна набавка гасног уља у Предшколској установи – промене јединичне цене

Добављач Еуромотус д.о.о. Београд	Кретање јединичне цене гасног уља за ложење са трошковима транспорта (без ПДВ-а)		
	уговорена цена	прва испорука	друга испорука
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Датум испоруке	02.02.2016.	18.8.2016	13.01.2017.
Јединична цена	82,28	107,33	116,7
Количина испорученог гасног уља	0	5.924	8.678
<b>Индекс повећања јединичне цене током извршења уговора</b>	<b>100,0</b>	<b>130,4</b>	<b>141,8</b>

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Уговором о јавној набавци гасног уља, уговорена је могућност додатне испоруке, која прелази 5% уговорене вредности из понуде изабраног понуђача, што је супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Уговором о јавној набавци гасног уља уговорена је могућност промене јединичне цене на основу важећег ценовника добављача, што не представља јасно и прецизно одређене „објективне разлоге” који су претходно наведени у конкурсној

<sup>141</sup> Члан 4. став 2. Уговора бр. I-68/2016

<sup>142</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>143</sup> Члан 115. став 2. Закона о јавним набавкама

документацији, нити је такав начин промене цене предвиђен посебним прописима, што је супротно члану 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

- У периоду извршења Уговора о јавној набавци гасног уља извршена је промена јединичне цене као битног елемента уговора, увећањем за чак 41,8% у односу на уговорену, као битног елемента уговора, а да претходно, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама није извршена измена предметног Уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. став 5. истог Закона.

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### **Препорука број 40:**

#### **1. Препоручује се:**

- 1) одговорним лицима општине Оџаци да планове набавки доносе сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, посебно имајући у виду одредбе које дефинишу појам наручиоца у смислу одредби тог Закона;
- 2) комисијама за јавне набавке општине Оџаци, да конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове исте, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, посебно имајући у виду одредбе које се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, поштујући при томе начела јавне набавке као и да огласе о јавним набавкама објављују сагласно одредбама Закона о јавним набавкама;
- 3) одговорним лицима општине Оџаци да процењене вредности јавних набавки утврђују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

#### **2. Препоручује се:**

- 1) комисијама за јавне набавке Предшколске установе, да конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове исте, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и подзаконским актима.
- 2) одговорним лицима Предшколске установе, да процењене вредности јавних набавки утврђују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.
- 3) одговорним лицима Предшколске установе, да повећање обим предмета набавке из уговора о јавним набавкама врше само под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, а да промену уговорених цена дозвољавају само на основу објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима.

### **7. Потенцијалне обавезе**

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Оџаци (у даљем тексту: Општина) и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу података достављаних од стране Правобранилаштва општине Оџаци (у даљем тексту: Правобранилаштво).

### **Правобранилаштво општине Оџаци**



Одлуком о правобранилаштву општине Оџаци<sup>144</sup> је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва. Правобранилаштво је заступник општине Оџаци, и обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Општине.

### Судски поступци

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака, у којима се Општина појављује као странка у поступку и то у парничним поступцима у својству тужиоца или туженог (*самостално или као солидарно са другим правним или физичким лицима*). Подаци су приказани са стањем на мај месец 2017. године.

Табела 74: Преглед спорова

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Општина стечајни поверилац
		Општина тужилац	Општина тужени	Општина предлагач	Општина противник предлагача	Општина поверилац	Општина дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора	0	12.523	0	0	700	5	25.394
2	Број предмета	0	60	0	0	11	1	2

Правобранилаштво је доставило преглед поступака које води на дан састављања прегледа - мај месец 2017. године.

Правобранилаштво је заступало и заступа Општину као туженог у 60 спорова, чија је исказана вредност спорова 12.523 хиљада динара, од чега је код два поступка тужбеним захтевом опредељена вредност већа од 1.000 хиљада динара. По презентованим подацима из Правобранилаштва, за ове спорове је карактеристично да се већи број предмета односи на накнаду штете због уједа паса на територији Општине. Такође и поменути спорови којима је тужбеним захтевом опредељена вредност спора већа од 1.000 хиљада динара, такође се односе на накнаду штете, али по другом основу. На основу презентованих података, нема активних спорова у којима је Општина тужилац.

Правобранилаштво је сачинило извештај о раду за 2016.годину, са чијим садржајем смо се упознали, па издвајамо неке од значајнијих запажања.

У односу на 2015.годину, у 2016. години дошло је до значајног увећања броја тужбених захтева грађана који за предмет имају накнаду штете због уједа паса луталица. По подацима из Извештаја, тих тужбених захтева у 2015.години је било 49, док се у 2016. години број истих увећао на 133. Већи део ових спорова је окончан вансудским и судским поравнањима. У одређеном броју случајева, оштећени грађани су се пре покретања судских поступака за накнаду штете услед уједа паса луталица, обраћали Правобранилаштву са предлогом за мирно решавање спорова. И у тим случајевима, а у циљу смањења трошкова који би настали вођењем судског спора, исти су решавани споразумно закључивањем вансудског поравнања.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине, да посвете дужну пажњу поднетим одитетним захтевима и споровима у којима је Општина тужена, а посебно у онима случајевима који се односи на накнаду штете због уједа паса луталица на територији Општине, јер се због бројности штетних догађаја и висине износа одитетних захтева у предметним случајевима, могу угрозити обављање законом утврђених надлежности Општине и њених органа и организација.*

<sup>144</sup> Број:011-17/2015-II од 27.03.2015.године



**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ОЦАЦИ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-317/2017-04**  
**Београд, 21. септембар 2017. године**



САДРЖАЈ:

1. Консолидовани Биланс стања ОПШТИНЕ ОЏАЦИ на дан 31.12.2016. године - Образац	1
.....	5



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Оџаци за 2016. годину

Ознак а 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
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	1.371.211	2.053.767	666.235	1.387.532
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	1.368.102	2.043.927	658.794	1.385.133
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	671.511	1.306.972	655.619	651.353
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	593.646	1.121.030	549.059	571.971
1005	011200	Опрема	74.567	178.415	101.807	76.608
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.298	7.527	4.753	2.774
<b>1007</b>	<b>012000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>	30	30		30
1008	012100	Култивисана имовина	30	30		30
<b>1009</b>	<b>013000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>				
1010	013100	Драгоцености				
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	296.343	296.344	79	296.265
1012	014100	Земљиште	295.959	295.960	79	295.881
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	384	384		384
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	377.484	407.993		407.993
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	377.053	407.570		407.570
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	431	423		423
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	22.734	32.588	3.096	29.492
1019	016100	Нематеријална имовина	22.734	32.588	3.096	29.492
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	3.109	9.840	7.441	2.399
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	124	3.266	3.250	16
1022	021100	Робне резерве	124			
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају		3.266	3.250	16
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	2.985	6.574	4.191	2.383
1026	022100	Залихе ситног инвентара	634	4.619	3.983	636
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2.351	1.955	208	1.747
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	156.404	231.211		231.211
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	187	183		183
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	187	183		183
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Оџаци за 2016. годину

1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	187	183		183
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
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				
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	149.073	218.715		218.715
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	129.624	201.516		201.516
1051	121100	Жиро и текући рачуни	128.314	200.107		200.107
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1.298	1.405		1.405
1053	121300	Благајна	12	4		4
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	13.466	11.781		11.781
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	13.466	11.781		11.781
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	5.983	5.418		5.418
1063	123100	Краткорочни кредити	774	774		774
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.209	4.644		4.644
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	7.144	12.313		12.313



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Оџаци за 2016. годину

<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	7.144	12.313		12.313
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	22	989		989
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	7.063	11.223		11.223
1071	131300	Остала активна временска разграничења	59	101		101
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>1.527.615</b>	<b>2.284.978</b>	<b>666.235</b>	<b>1.618.743</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>24.173</b>	<b>24.173</b>		<b>24.173</b>
Ознак аОП	Бројко нта	Опис	Износ			
			Претходна година		Текућа година	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		
		<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>		25.943		28.276
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>				
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>				
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти				
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција				
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака				
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора				
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи				
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата				
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница				
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге				
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>				
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				
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>				
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Оџаци за 2016. годину

<b>1095</b>	<b>214000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
<b>1097</b>	<b>215000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
<b>1099</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
<b>1100</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
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		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	5	1.771
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		1.331
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1.310
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		5

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Оџаци за 2016. годину

1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		11
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		4
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		1
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	5	12
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	5	9
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		3
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		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
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		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		229
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		153
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		66
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		10
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Оџаци за 2016. годину

1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		196
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		122
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		11
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		43
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		17
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		3
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		3
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		3
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Опаца за 2016. годину

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		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	215	310
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
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		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	215	310

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Оџаци за 2016. годину

1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		95
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	215	215
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		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	10.605	13.270
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	7.563	10.232
1204	252100	Добављачи у земљи	7.563	10.232
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	3.042	3.038
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2.997	2.993
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	45	45
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	15.118	12.925
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	15.118	12.925
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.185	607
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	5.495	9.624
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	8.438	2.694
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	1.501.672	1.590.467
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	1.423.587	1.444.490
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	1.423.587	1.444.490
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.367.200	1.384.820
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.876	2.274
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	187	183
1225	311500	Извори новчаних средстава		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Оџаци за 2016. годину

1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	53.324	57.213
1228	311900	Остали сопствени извори		
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	75.806	137.166
<b>1230</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5.538	12.070
1232	321312	Дефицит из ранијих година	3.259	3.259
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
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)	1.527.615	1.618.743
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	24.173	24.173