



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1042/2017-04
Београд, 08. новембар 2017. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ ЗА 2016. ГОДИНУ	24
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	160

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ПЛАНДИШТЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Пландиште - Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђене су следеће неправилности: актива и пасива је мање исказана у износу од 54.648 хиљада динара јер у поступку консолидације није консолидована нефинансијска и финансијска имовина индиректних корисника буџетских средстава; није евидентирана и исказана вредност нефинансијске имовине у износу од 41.728 хиљада динара јер су издаци за нефинансијску имовину у 2016. години евидентирани на контима текућих расхода; евидентирани су зграде и грађевински објекти у износу од 36.826 хиљада динара, за које не постоји рачуноводствена документација о врсти и вредности нефинансијске имовине; није евидентирано и исказано стање финансијске имовине, новчана средства племенити метали, хартије од вредности у износу од 3.695 хиљада динара за средства на наменским динарским подрачунима и наменском девизном рачуну за међународне пројекте; нису евидентирана и исказана стања финансијске имовине, краткорочна потраживања у износу од 27.992 хиљаде динара по основу потраживања од купаца станова, повраћаја средстава по пројектима и услуга боравка у предшколској установи; домаће дугорочне обавезе и обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања су мање исказане у укупном износу од 3.421 хиљаду динара; нису евидентирани обавезе за остале расходе у износу од 80.825 хиљада динара по основу пореза на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи и казни и пенала по решењима судова; обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 1.690 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени. Утврђени резултат пословања у консолидованим финансијским извештајима није тачан јер Општинска управа

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

општине Пландиште није евидентирала приходе и расходе на наменским динарским подрачунима и девизним рачунима за међународне пројекте, није планирала и исказала у консолидованом годишњем извештају сопствене приходе индиректних корисника буџетских средстава и извршене расходе и издатке из сопствених извора индиректних буџетских корисника. Исказано стање на нераспоређеном вишку прихода из ранијих година и жиро рачун на дан 01.01.2016. године није тачан јер нису евидентиране пословне промене на наменским динарским подрачунима и наменским девизним рачунима за међународне пројекте у 2015. години.

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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.

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

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Пландиште 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 Пландиште, 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 Пландиште је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 72.106 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 6.856 хиљада динара; извршила расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 16.590 хиљада динара; без спровођења јавних набавки у износу од 30.896 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 9.018 хиљада динара и без валидне рачуноводствене документације (без достављених рачуна и доказа о набављеним добрима, извршеним радовима и услугама) у износу од 8.746 хиљада динара.

Општина Пландиште није успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: због непредузимања мера за наплату изворних прихода дуг пореских, таксених и осталих обвезника износи 49.256 хиљада динара; Одлука о буџету за 2016. годину није припремљена у свему у складу са Законом о буџетском систему и пратећим инструкцијама о планирању (надлежни орган није одредио квоте, нису утврђени индикатори и циљеви програмског планирања); директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	19
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	22

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У консолидованом Билансу стања буџета општине Пландиште на дан 31.12.2016. године нефинансијска имовина је мање исказана у износу од 51.165 хиљада динара и то: некретнине и опрема 50.239 хиљада динара, природна имовина 759 хиљада динара, залихе ситног инвентара и потрошног материјала 167 хиљада динара јер у поступку израде консолидованог биланса општине Пландиште није консолидована нефинансијска имовина индиректних корисника буџетских средстава (Напомена 5.3.2);
2. Општина Пландиште у пословним књигама и консолидованом Билансу стања није евидентирала и исказала стање нефинансијске имовину у сталним средствима у укупном износу од 38.978 хиљада динара (33.590 хиљада динара зграде и грађевински објекти и 5.388 хиљада динара опрема) јер су издаци за нефинансијску имовину у 2016. години евидентирани на контима текућих расхода (Напомена 5.3.2);
3. У пословним књигама Месних заједница „Велика Греда“, „Пландиште“ и „Милетићево“ и консолидованом Билансу стања евидентирани су зграде и грађевински објекти у износу од 36.826 хиљада динара, за које не постоји рачуноводствена документација о врсти и вредности нефинансијске имовине (Напомена 5.3.2);
4. У консолидованом Билансу стања буџета општине Пландиште на дан 31.12.2016. године није евидентирано и исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 2.750 хиљада динара, јер су Месне заједнице у својим пословним књигама издатке за нефинансијску имовину евидентирале на контима текућих расхода (Напомена 5.3.2);
5. У Консолидованом Билансу стања буџета општине Пландиште на дан 31.12.2016. године, финансијска имовина је мање исказана у износу од 3.483 хиљаде динара и то: новчана средства, племенити метали, хартије од вредности 963 хиљаде динара, краткорочна потраживања 2.213 хиљаде динара, краткорочни пласмани 113 хиљада динара, активна временска разграничења 194 хиљаде динара јер у поступку израде консолидованог биланса општине Пландиште није консолидована финансијска имовина индиректних корисника буџетских средстава (Напомена 5.3.2);
6. Општина Пландиште није евидентирала и исказала стање финансијске имовине, новчана средства племенити метали, хартије од вредности у износу од 3.695 хиљада динара за средства на наменским динарским подрачунима и наменском девизном рачуну за међународне пројекте (Напомена 5.3.2);

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

7. Општина Пландиште није евидентирала потраживања од ЕУ ИПА програма у износу од 70 хиљада евра, односно 8.669 хиљаде динара, на име повраћаја средстава које је општина утрошила за пројекат, на дан 31.12.2016. године;
8. Општина Пландиште у пословним књигама и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године није евидентирала и исказала стање финансијске имовине, краткорочна потраживања у износу од 18.737 хиљада динара по основу потраживања од закупаца станова;
9. У пословним књигама Предшколске установе „Срећно детињство“ и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године није евидентирана и исказана финансијска имовина, краткорочна потраживања у износу од 586 хиљада динара за потраживања по основу боравка деце у Предшколској установи;
10. У консолидованом Билансу стања обавезе су мање исказане у износу од 2.584 хиљаде динара и то: обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг у износу од 192 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 11 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 2.381 хиљада динара јер у поступку израде консолидованог биланса општине Пландиште нису консолидоване обавезе индиректних корисника буџетских средстава (Напомена 5.3.3);
11. У пословним књигама општине Пландиште и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године, домаће дугорочне обавезе и обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања су мање исказане у укупном износу од 3.421 хиљаду динара;
12. Општина Пландиште није евидентирала у пословним књигама и исказала у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године обавезе за остале расходе у износу од 3.151 хиљаду динара за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи;
13. Општина Пландиште није евидентирала у пословним књигама и исказала у консолидованом Билансу на дан 31.12.2016. године обавезе за остале расходе у износу 77.674 хиљаде динара по основу казни и пенала по решењима судова;
14. У консолидованом Билансу стања буџета општине Пландиште на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 1.690 хиљада динара, јер нису евидентиране у пословним књигама Предшколске установе „Срећно детињство“ у износу од 71 хиљаду динара и у пословним књигама Месних заједница у износу од 1.619 хиљада динара (Напомена 5.3.3);
15. У консолидованом Билансу стања буџета општине Пландиште на дан 31.12.2016. године капитал је мање исказан у износу од 51.165 хиљада динара и то: нефинансијска имовина у сталним средствима 51.075 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама 167 хиљада динара јер у поступку израде консолидованог биланса општине Пландиште није консолидован капитал индиректних корисника буџетских средстава (Напомена 5.3.3);

ПРИОРИТЕТ 2²

16. У консолидованом Билансу стања буџета општине Пландиште на дан 31.12.2016. вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то (Напомена 5.3.3);:
 - Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 0111 и 311111 нису усаглашени за 37.815 хиљада динара;
 - Опрема на економској класификацији 0112 и 311112 није усаглашена за 235.679 хиљада динара;
 - Остале некретнине и опрема на економској класификацији 0113 и 311113 нису усаглашене за 197.864 хиљаде динара;
17. Утврђени резултат пословања у консолидованим финансијским извештајима није тачан јер Општинска управа општине Пландиште (Напомена 5.2):
 - није евидентирала пословне промене, односно исказала приходе и расходе на наменским динарским подрачунима;
 - није евидентирала приходе и расходе на наменским девизним рачунима за међународне пројекте;
 - није планирала и исказала у консолидованом годишњем извештају сопствене приходе индиректних корисника буџетских средстава и извршене расходе и издатке из сопствених извора индиректних буџетских корисника;
 - исказано стање на нераспоређеном вишку прихода из ранијих године и жиро рачун на дан 01.01.2016. године није тачан јер нису евидентирани пословне промене на наменским динарским подрачунима и наменским девизним рачунима за међународне пројекте у 2015. години.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. да у поступку консолидације, искажу нефинансијску имовину свих корисника буџетских средстава општине Пландиште (Напомена 5.3.2 – Препорука број 25.1);
2. да издатке за нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 25.2);
3. да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе нефинансијска имовина општине Пландиште (Напомена 5.3.2 – Препорука број 25.3);
4. да издатке за нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 25.2);

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

5. да у поступку консолидације, искажу финансијску имовину свих корисника буџетских средстава општине Пландиште (Напомена 5.3.2 – Препорука број 26.1);
6. да евидентирају новчана средства, племенити метали, хартије од вредности за средства на наменским динарским подрачунима и наменском девизном рачуну за међународне пројекте у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 26.2);
7. да евидентирају краткорочна потраживања на име повраћаја средстава које је општина утрошила по основу међународних пројеката у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 26.3);
8. да евидентирају краткорочна потраживања по основу закупа станова у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 26.4);
9. да евидентирају краткорочна потраживања по основу боравка деце у Предшколској установи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 26.5);
10. да у поступку консолидације, искажу обавезе свих корисника буџетских средстава општине Пландиште (Напомена 5.3.3 – Препорука број 27.1);
11. да евидентирају домаће дугорочне обавезе и обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 27.2);
12. да евидентирају обавезе за остале расходе, ПДВ по издатим фактурама по општој стопи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 27.3);
13. да евидентирају обавезе за остале расходе, по основу казни и пенала по решењима судова у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 27.4);
14. у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 5.3.3 – Препорука број 27.5);
15. да у поступку консолидације, искажу капитал свих корисника буџетских средстава општине Пландиште (Напомена 5.3.3 – Препорука број 28.1);

ПРИОРИТЕТ 2

16. да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора (Напомена 5.3.3 – Препорука број 28.2);
17. директни и индиректни корисници буџетских средстава утврде резултат пословања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.2 – Препорука број 23);

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 Пландиште је у 2016. години неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 72.106 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 6.856 хиљада динара и то код:

Скупштине, Председника и Општинског већа у износу од 798 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате изабраних лица (Напомена 5.1.3.1);

Општинске управе у износу од 4.268 хиљада динара за месечне награде - стимулације за 46 запослених, увећањима плате у распону од 5% - 30% и 540 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате запосленима (Напомена 5.1.3.1);

Предшколске установе „Срећно детињство“ Пландиште у износу од 1.010 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате (Напомена 5.1.3.1);

Културно-образовног центра „Вук Караџић“ Пландиште у износу од 240 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате (Напомена 5.1.3.1);

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 16.590 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код *Општинске управе*, и то:

- 9.182 хиљаде динара ангажовањем лица на јавним радовима без закљученог уговора /споразума о реализацији са надлежном Националном службом за запошљавање, за послове из редовне делатности Општине (Напомена 5.1.3.7);

- 3.217 хиљада динара за утврђивање права и директне исплате једнократних помоћи без учешћа Центра за социјални рад (Напомена 5.1.3.14);

- 2.590 хиљада динара за накнаде за рад члановима 10 радних тела основаних од стране органа који није надлежан за оснивање радних тела (Председник општине, Општинско веће), и четири радна тела која су основана у складу са законом, али закон није предвидео накнаду за рад (Напомена 5.1.3.7);

- 1.060 хиљада динара за дотације спортским организацијама без спроведеног конкурса (Напомена 5.1.3.15);

- 286 хиљада динара за исплату обавезе по основу ПДВ-а супротно Закону о порезу на додату вредност (Напомена 5.1.4.1);

- 255 хиљаде динара за исплату Синдикату општине Пландиште (Напомена 5.1.3.15);

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 39.914 хиљада динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 30.896 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:

Општинска управа у износу од 19.660 хиљада динара и то: 4.167 хиљада динара за услугу набавке електричне енергије; 2.841 за услуге по уговору о делу; 2.000 хиљаде динара за услугу „Помоћ у кући“; 1.116 хиљада динара за услугу израде идејног пројекта и главног пројекта осветљења општине Пландиште; 1.115 хиљада динара за радове на довођењу канала у пројектовано стање; 1.056 хиљада динара за услугу израде карте рањивости; 990 хиљада динара за набавку пумпи; 948 хиљада динара за услугу израде ревизије грађевинског пројекта; 910 хиљада динара за услуге превоза; 834 хиљаде динара за репрезентацију; 807 хиљада динара за извођење прве и друге фазе радова на санитарном чвору; 802 хиљаде динара за услуге мобилног телефона; 673 хиљаде динара за набавку пића; 638 хиљада динара за уређење атарских путева; 528 хиљада динара за услуге штампања рекламног материјала и 235 хиљада динара за извођење радова на разводној гасоводној мрежи (Напомена 5.1.3.5, 5.1.3.6, 5.1.3.7, 5.1.3.8, 5.1.3.9, 5.1.3.10 и 5.1.4.1);

Месне заједнице у укупном износу од 10.148 хиљада динара за услугу набавке електричне енергије (Месна заједница Пландиште у износу од 2.806 хиљада динара, Месна заједница Хајдучица у износу од 1.740 хиљада динара, Месна заједница Велика Греда у износу од 1.628 хиљада динара, Месна заједница Маргита у износу од 1.469 хиљада динара, Месна заједница Јерменовци у износу од 1.159 хиљада динара, Месна заједница Стари Лец у износу од 702 хиљада динара и Месна заједница Барице у износу од 644 хиљада динара) (Напомена 5.1.3.5);

Месна заједница Пландиште у износу од 1.088 хиљада динара за извођење радова на уређењу атарских путева (Напомена 5.1.3.8);

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

Општинске управе у износу од 9.018 хиљада динара, и то:

- 4.747 хиљада динара за јавну набавку услуге пољозаштите организовањем пољочуварске службе одређивањем додатних услова финансијског капацитета да је понуђач у претходној години остварио приход двоструко већи од процењене вредности јавне набавке. Такође, конкурсном документацијом је ограничена конкуренција навођењем услова техничког капацитета, да понуђач има минимум шездесет ангажованих извршилаца на истим или сличним пословима;
- 4.271 хиљаду динара за јавну набавку радова појачано одржавање путева у насељеним местима општине Пландиште, јер конкурсна документација не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови, а у делу обавезни услови за учешће у поступку, захтевано је да је понуђач у претходне три обрачунске године остварио приход двоструко већи од процењене вредности јавне набавке (Напомена 6.1):

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 8.746 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације (без достављених рачуна и доказа о набављеним добрима, извршеним радовима и услугама) код:

Општинске управе у износу од 5.996 хиљада динара, и то: 939 хиљада динара за радове на изради заштитне решетке преко канала, 758 хиљада динара за набавку бензина, 610 хиљада динара за набавку сонди, 570 хиљада динара за набавку грађевинског материјала,

570 хиљада динара за услугу превода на енглески језик пројектне документације, 497 хиљада динара за радове на новогодишњем украшавању општине, 485 хиљада динара за радове кошења, 480 хиљада динара за услугу обуке пољопривредника, 480 хиљада динара за извођење радова на поравнању терена, 307 хиљада динара за набавку софтвера за евиденцију имовине локалне самоуправе и 300 хиљада динара за радове на чишћењу и санацији ћуприја на територији општине Пландиште (Напомена 5.1.3.7, 5.1.3.8 и 5.1.3.9);

Месне заједнице у укупном износу од 2.750 хиљада динара за набавку уређаја за одоризацију природног гаса (МЗ Банатски Соколац у износу 250 хиљада динара, МЗ Дужине у износу 250 хиљада динара, МЗ Хајдучица у износу од 250 хиљада динара, МЗ Марковићево у износу 250 хиљада динара, МЗ Милетићево у износу 250 хиљада динара, МЗ Стари Лец у износу 250 хиљада динара, МЗ Купиник у износу 250 хиљада динара, МЗ Јерменовци у износу 250 хиљада динара, МЗ Барице у износу 250 хиљада динара, МЗ Маргита у износу 250 хиљада динара и МЗ Велики Гај у износу 250 хиљада динара) (Напомена 5.1.3.9);

5. Код прихода и примања су утврђени следећи недостаци и неправилности (Напомена 5.1.1):
- 1) На дан 31.12.2016. године укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности износи 49.256 хиљада динара и то по основу: пореза на земљиште 6.687 хиљада динара, пореза на имовину 17.613 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и коришћење простора на јавним површинама 4.102 хиљаде динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине 1.786 хиљада динара, закупа пословног простора и станова 322 хиљаде динара и примања од продаје станова и отплата непокретности у износу од 18.746 хиљада динара;
 - 2) у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2016. годину приходи су мање исказани за износ од 7.008 хиљада динара, јер приходи од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2016. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања;
 - 3) надлежни орган Општине није донео посебан програм о коришћењу средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса остварених у 2016. години у износу од 2.708 хиљада динара;
 - 4) Општина Пландиште политичким партијама које имају одборнике у скупштини Општине и удружењима грађана умањује месечну закупнину пословног простора супротно Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
 - 5) у главној књизи Културно-образовни центар „Вук Караџић“ нису евидентиране уплате од дневних закупнина пословног простора и коришћења инвентара у укупном износу од 149 хиљада динара, нити од остварене донације по уговору, рефундација, наплаћених провизија и биоскопских улазница у укупном износу од 73 хиљаде динара;
 - 6) месна заједница „Велика Грета“ је за услуге снабдевања водом за пиће и испоруке воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача у 2016. години остварила приход у укупном износу од 1.110 хиљада динара, што је супротно Закону о комуналним делатностима; Месне заједнице Јерменовци и Барице су у 2016. години вршиле комуналну делатност услуге снабдевања водом за пиће и испоруке воде

водном мрежом до мерног инструмента потрошача, што је супротно Закону о комуналним делатностима.

6. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомена 4): седам Месних заједница није доставило усклађене финансијске планове; расходи из средстава буџета општине Пландиште за предшколско образовање, који се извршавају у основним школама: „Јован Јовановић Змај“ Хајдучица и „Јован Стерија Поповић“ Велика Грета, које су дорегистроване за наведену делатност, нису планирани у оквиру ових основних школа, него у посебном делу програма Предшколске установе „Срећно детињство“ Пландиште; Надлежни орган за финансије није обавештавао директне кориснике буџета о додељеним квотама, у општем делу Одлуке о буџету општине Пландиште за 2016. годину, нису исказани сви подаци - преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, Одлука о буџету општине Пландиште за 2016. годину не садржи процене прихода и примања и расхода и издатака за наредне две фискалне године, програмски део буџета није исказан са циљаним вредностима и индикаторима исхода по годинама, нису попуњене и достављене табеле Прилога 2, за капиталне инвестиције, у делу извршења буџета, није исказан број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету јединице локалне власти обезбеђена средства, увећан за број запослених у предшколским установама и код других корисника, посебно по сваком кориснику; накнаде члановима Општинског већа и одборницима планиране и извршаване са економске класификације 417 – Посланички додатак уместо са економске класификације 423 – Услуге по уговору (Напомена 5.1.3.4)
7. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:
- 1) Нису донети неопходни општи акти и успостављане адекватне писане процедуре којим се уређује пословање општине Пландиште (Напомена 3.1.1)
 - 2) Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.2)
 - 3) Пословне активности се спроводе без контроле одговорних лица (Напомена 3.1.3)
 - 4) Евидентирање пословних промена се не врши хронолошки, уредно и ажурно и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.4)
 - 5) Неуспостављањем интерне ревизије, значајно је ослабљена функција интерне финансијске контроле Општине. (Напомена 3.2)
 - 6) Приликом исплате накнада одборницима недостају обрачуни за свако лице појединачно и докази о статусу осигурања лица. Приликом обрачуна накнада трошкова превоза и дневница одборницима нису обрачунати порези и доприноси на уговорену накнаду (Напомена 5.1.3.7)
 - 7) Приликом исплате члановима Већа недостају обрачуни за свако лице појединачно, докази о статусу осигурања лица (Напомена 5.1.3.7)
 - 8) По основу додатног радног ангажовања у 2016. години премашен је дозвољени максимални број од 10 лица, у току месеца јануара до априла за 10-45 лица. (Напомена 5.1.3.7)

- 9) општина Пландиште у 2016. години није вршила контролу уговорних обавеза предузећа корисника субвенције (Напомена 5.1.3.11)
- 10) Општина Пландиште није вршила контролу трошења пренетих средстава удружењима (Напомена 5.1.3.15).

ПРИОРИТЕТ 2

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

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим и именованим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.3.1 – Препорука број 8, 9, 10);
2. обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 5.1.3.1, 5.1.3.7, 5.1.3.14, 5.1.3.15 и 5.1.4.1 – Препорука број 21, 22.2);
3. Уговоре о набавци добара, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да планирање, спровођење поступака и извршење јавних набавки спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.5, 5.1.3.6, 5.1.3.7, 5.1.3.8, 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.4.1 и 6.1 – Препорука број 12, 15.1, 17.2, 18.2, 20, 22.1 и 29);
4. корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 5.1.3.7, 5.1.3.8 и 5.1.3.9 – Препорука број 13, 15.2, 17.1, 18.1 и 19);
5. да предузимају мере за наплату прихода, у Одлуци о буџету планирају и у пословним књигама искажу све остварене приходе, донесу посебан програм о коришћењу средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина, издавање пословног простора врше у складу са законом, уреде вршење комуналне делатности на територији Општине (Напомена 5.1.1 – Препорука број 7);
6. да се припрема и израда буџета општине Пландиште врши у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министра финансија Републике Србије и Законом о буџетском систему; да корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету; (Напомена 4 – Препорука број 6 и 11);
7. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (Напомена 3.1, 3.2, 5.1.3.7, 5.1.3.11 и 5.1.3.15 – Препорука број 1, 2, 3, 4, 5, 14, 16)

ПРИОРИТЕТ 2

8. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1 – Препорука број 24).

5. Мере предузете у поступку ревизије

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

1. Општина Пландиште је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пландиште – Први ребаланс са раздела 2, глава 2.01, позиције 18, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (једнократне помоћи) у износу од 800 хиљада динара преусмерила средства на раздео 3, глава 3.01, Програм 11, Центру за социјални рад на позицију 130, економска класификација 463111. Субјект ревизије је навео да се од јуна месеца 2017. године више не врши исплате једнократних помоћи већ се исплате једнократних помоћи исплаћују преко Центра за социјални рад Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Пландиште за 2017. годину која је објављена у Службеном листу општине Пландиште број 11 од 30.03.2017. године (*Достављени докази: Одлука о буџету општине Пландиште – Први ребаланс (Службени лист општине Пландиште, број 28/16 и 11/17) и Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Пландиште за 2017. годину – Први допунски буџет (Службени лист општине Пландиште, број 11 од 30.03.2017. године)*)
2. Општина Пландиште је у 2017. години донела Решења о укидању накнада радним телима и комисијама (*Достављени докази: Решење о измени решења о образовању комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња бр. 02-42/2017-III од 24.03.2017. године; Решење о измени Решења о образовању савета за безбедност саобраћаја општине Пландиште бр. 02-44/2017-III од 24.03.2017. године; Решење о измени Решења о образовању комисије за спровођење конкурса за избор директора јавног предузећа бр. 02-41/2017-I од 30.03.2017. године; Решење о измени решења о образовању комисије за доделу једнократних помоћи у природи у општини Пландиште бр. 02-49/2017-III од 04.03.2017. године; Решење о измени решења о образовању комисије за спровођење јавног конкурса за расподелу буџетских средстава црквама и верским заједницама бр. 02-39/2017-III од 24.03.2017. године; Решење о измени решења о образовању савета за управљање миграцијама бр. 02-40/2017-III од 24.03.2017. године; Решење о измени Решења о образовању Комисије за спровођења поступка доделе бесповратних финансијских средстава организацијама цивилног друштва бр. 02-43/2017-II од 21.03.2017. године, Решење о измени решења о образовању Комисије за спровођење поступка доделе бесповратних финансијских организација цивилног друштва бр. 02-43/2017-II од 21.03.2017. године, Решење о измени решења о образовању стручне комисије за оцену годишњих и посебних програма у области спорта бр. 4-46/2017-II од 23.03.2017. године и Решење о измени решења о формирању комисије за избор корисника бр. 9-10/2017-II од 21.03.2017. године)*)
3. Општина Пландиште је у 2017. години спровела јавну набавку у отвореном поступку за набавку електричне енергије Општинске управе и свих 13 месних заједница са уличном расветом. На основу Одлуке о покретању отворене јавне набавке бр. 4-187/2017-II од 19.07.2017. године, спроведен је поступак и потписан Уговор са добављачем ЈП „ЕПС“ Београд. (*Достављени докази: Одлука о покретању отворене*

јавне набавке редни број 17/2017 број 4-187/2017-II од 19.07.2017. године, Позив за подношење понуда за отворену јавну набавку услуга „Набавка електричне енергије“, Записник о отварању понуда у поступку отворене јавне набавке услуга „Набавка електричне енергије“ редни број 17/2017 годину број 4-231/2017-01-IV од 23.08.2017. године, Извештај о стручној оцени понуда број 4-238/2017-IV од 24.08.2017. године, Одлука о додели уговора у поступку отворене јавне набавке број 17/2017 број 4-239/2017-II од 24.08.2017. године, Конкурсна документација број 4-196/2017-II).

4. Општина Пландиште је 2017. години планирала у Плану јавних набавки услуге мобилних телефона бр. 1.2.25 у износу од 870 хиљада динара без ПДВ-а и отпочела поступак јавне набавке на основу Одлуке о покретању бр. 4-286/2017-II од 18.09.2017. године, Решењем о образовању комисије бр. 4-287/2017-II од 18.09.2017. године, Изјавом о сукобу интереса бр. 4-288/2017-II од 18.09.2017. године, Позивом за подношење понуда за јавну набавку мале вредности услуга „Набавка услуге мобилних телефона“ бр. 4-299/2017-II од 21.09.2017. године, Конкурсном документацијом бр. 4-298/2017-II од 21.09.2017. године објављеном на Порталу јавних набавки и интернет странице општине Пландиште дана 21.09.2017. године.
5. Општина Пландиште је у току 2017. године донела Решење бр. 361-42/2017-01-IV од 05. септембара 2017. године где се налаже да се не одобрава исплата субвенција за Други квартал 2017. године док предузеће „Јасмил“ доо из Ариља не поступи у складу са динамиком запошљавања утврђеном инвестиционим пројектом, сходно члану 3. Уговора о коришћењу субвенција за почетна инвестициона улагања.
6. Председник општине Пландиште је донео Решење бр. 46-25/2017-II од 10.10.2017 године којим се уступа на коришћење комунална инфраструктура – водоводна мрежа на територији општине Пландиште на којој постоји право јавне својине јединице локалне самоуправе Јавном предузећу „Полет“ Пландиште ради управљања добрима од општег интереса.
7. ЈП „Полет“ из Пландишта је под бројем 2-116/2017-134 од 13.10.2017 године доставио извештај о реализацији изведених радова по уговору бр. 1-06/2017-57 између Јавног предузећа Полет из Пландишта као извођача и једанаест месних заједница Општине Пландишта као инвеститора радова на уградњи уређаја за одоризацију природног гаса, као и копије испостављених рачуна за изведене радове. (Достављени докази: Извештај бр. 2-116/2017-110 МЗ Банатски Соколац; Извештај бр. 2-116/2017-111 МЗ Барице; Извештај бр. 2-116/2017-112 МЗ Дужине; Извештај бр. 2-116/2017-113 МЗ Хајдучица; Извештај бр. 2-116/2017-114 МЗ Јерменовци; Извештај бр. 2-116/2017-115 МЗ Купиник; Извештај бр. 2-116/2017-116 МЗ Маргита; Извештај бр. 2-116/2017-117 МЗ Марковићево; Извештај бр. 2-116/2017-118 МЗ Милетићево; Извештај бр. 2-116/2017-119 МЗ Стари Лец; Извештај бр. 2-116/2017-120 МЗ Велики Гај и рачуни број Р 1700106, Р 1700107, Р 1700108, Р 1700109, Р 1700110, Р 1700103, Р 1700104, Р 1700105, Р 1700101, Р 1700102 и Р 1700100)
8. Општина Пландиште је на седници Општинског Већа дана 29.09.2017. године донела Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи Општине Пландиште Број 110-26/2017-III, и решења за сваког радника које је донето након донете одлуке о новој систематизацији радних места (Достављени докази: Службени лист општине Пландиште бр. 23 од 29.09.2017 године, Решење бр. 112-1-122/2017-IV од 02.10.2017; Овлашћење бр. 112-1-127/2017-IV од 02.10.2017; Решење бр. 112-1-120/2017-IV од 02.10.2017; Решење бр. 112-1-118/2017-

IV од 02.10.2017; Решење бр. 112-1-112/2017-IV од 02.10.2017; Решење бр. 112-1-107/2017-IV од 02.10.2017; Решење бр. 112-1-121/2017-IV од 02.10.2017; Решење бр. 112-1-125/2017-IV од 02.10.2017; Решење бр. 112-1-126/2017-IV од 02.10.2017; Решење бр. 112-1-119/2017-IV од 02.10.2017. године)

9. Општина Пландиште је на седници Скупштине општине од 06.10.2017 године донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Пландиште за 2017. годину (Трећи ребаланс) у којој је предвиђено да се исплати ПДВ који није обрачунат у 2016. години за извршене радове у износу од 1.985.611,40 динара, а користиће се апропријације са којих су плаћени изведени радови и то економска класификација 425 и 511 а односе се на следеће извођаче: АД „Војводинапут“ Панчево, СЗР „Кронос“ Вршац, ДОО „Комалко“ Нови Сад;
10. Скупштина општине Пландиште је на седници одржаној дана 06.10.2017 године донела Одлуку о висини закупнине за пословни простор број 361-54/2017-I од 06.10.2017 године.
11. Скупштина Општине Пландишта је на седници одржаној 06.10.2017 године донела Одлуку о грађевинском земљишту број 011-31/2017-I од 06.10.2017 године.
12. Скупштина општине Пландишта је дана 06.10.2017 године донела Програм коришћења средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина на подручју општине Пландиште за 2017 годину број 310-7/2017-I од 06.10.2017 године.
13. Скупштина општине Пландиште је донела Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 345-20/2017-I од 06.10.2017 године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	27
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	29
3. Интерна финансијска контрола	30
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	30
3.2. Интерна ревизија.....	38
4. Припрема и доношење буџета.....	39
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	41
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	41
5.1.1. Приходи	42
5.1.3. Текући расходи	61
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	61
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000	78
5.1.3.3. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000	78
5.1.3.4. Посланички додатак, група конта – 417000	79
5.1.3.5. Стални трошкови, група конта – 421000	80
5.1.3.6. Трошкови путовања, група конта - 422000	82
5.1.3.7. Услуге по уговору, група конта – 423000.....	82
5.1.3.8. Специјализоване услуге, група конта – 424000	99
5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000.....	103
5.1.3.10. Материјал, група конта – 426000	111
5.1.3.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта 451000.....	113
5.1.3.12. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000	114
5.1.3.13. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група конта 464000.....	117
5.1.3.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта - 472000	118
5.1.3.15. Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000.....	119
5.1.3.16. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000	125
5.1.4. Издаци	126
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000.....	126
5.1.4.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	128
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	129
5.3. Биланс стања – Образац 1	132

5.3.1. Попис имовине и обавеза	133
5.3.2. Актива	136
5.3.3. Пасива	144
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	150
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	151
5.6. Остали извештаји	152
6. Јавне набавке	153
6.1. Јавне набавке –општина Пландиште	153
6.2. Јавне набавке - Предшколска установа „Срећно детињство“	156
7. Потенцијалне обавезе	156

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија општине Пландиште се налази у југоисточном делу АП Војводине, у источном делу Баната. Простире се између границе са суседном Румунијом на истоку, општине Сечањ на северу, општине Алибунар на западу и општине Вршац на југу. Кроз општину Пландиште пролази железничка пруга на линији Зрењанин - Пландиште - Вршац - Бела Црква и државни пут првог реда, на релацији Зрењанин-Сечањ-Пландиште-Вршац. Удаљеност општине Пландиште од Новог Сада је 122 км, Београда 85 км и Вршца 21 км. Површина општине Пландиште износи 383 км². Пољопривредно земљиште чини 89,9% укупне површине општине. Број насеља је 14, број катастарских општина 14 а број Месних заједница 13.

Укупан број становника општине Пландиште, по попису из 2011. године износи 11.336, што је у односу на 2002. годину пад од 2.012 становника, односно 15,04%, што је знатно више у поређењу са просеком на нивоу АП Војводине (4,93%) и Републике Србије (4,15%). Од укупног броја становника Општине Срби чине 51,76%, Мађари 11,29%, Македонци 9,19%, Румуни 6,92%, Словаци 5,43%, Роми 2,48%. У службеној употреби су српски, мађарски, румунски, словачки и македонски језик.

Укупан број запослених 2016. године у општини Пландиште је био 2.273, а број незапослених 1.458. Општина Пландиште спада у недовољно развијене општине у Републици Србији чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека - трећа група⁷.

Мрежу установа предшколског васпитања и образовања у општини Пландиште чине: Предшколска установа „Срећно детињство“ Пландиште са издвојеним одељењима у Великом Гају, Купинику, Барицама, Јерменовцима, Маргити, Великој Греди, Милетићеву, Хајдучици и Старом Лецу. Мрежу основних школа у општини Пландиште чине ОШ „Доситеј Обрадовић“ Пландиште, са издвојеним одељењима у Великом Гају, Купинику, Барицама, Јерменовцима и Маргити, ОШ „Јован Стерија Поповић“ Велика Грета са издвојеним одељењем у Милетићеву, ОШ „Јован Јовановић Змај“ Хајдучица са издвојеним одељењем у Старом Лецу. У општини Пландиште здравствене установе чине Дом здравља у седишту Општине и Амбуланте, у свим насељеним местима. За послове социјалне заштите у Општини Пландиште институционално је надлежан Центар за социјални рад, који је смештен у делу зграде Скупштине општине Пландиште. Центар обавља послове породично правне и материјалне заштите социјално угрожених категорија становништва. Мрежу установа културе општине чине: Народна библиотека Пландиште и Културно-образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште. Народна библиотека Пландиште основана је 1997. године. Културно-образовни центар "Вук Караџић" Пландиште је основан 1997. године. Основна делатност је: приказивање филмова, уметничко стваралаштво и сценска уметност, организација културних манифестација, изложби, забавних активности и слично.

Слика број 1: Мапа општине Пландиште



⁷ Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 104/2014)

На територији општине Пландиште постоје следећи културно-историјски споменици: Дворац „Капетаново“, Дворац „Дунђерских“ и Дворац „Јагодић“, покретна културна добра: 13 икона и Царске двери у православном храму „Светих апостола Петра и Павла“ у Великом Гају и природни споменици културе: парк дворца у Хајдучици, стари парк у Великом Гају и парк породице Јагодић на салашу Јагодић.

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

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

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина има 23 одборника. Начин припреме, вођење и рад Скупштине уређују се њеним Пословником. Председник Скупштине општине организује рад Скупштине, сазива и председава њеним седницама и обавља друге послове утврђене законом и Статутом. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спреченост да обавља своју дужност. Скупштина општине је у 2016. години одржала 10 седница. Скупштина општине образује стална или повремена радна тела ради разматрања питања из њене надлежности

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине има три помоћника за две области и то: Област економски развој, пројекте и спорт и из области финансија. Општинско веће чине Председник општине, Заменик председника општине и седам чланова Општинског већа. Организација, начин рада и одлучивања детаљније се уређују његовим Пословником. Општинско веће је у 2016. години одржало 36 седница.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. За вршење послова и задатака у Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одељење за општу управу и скупштинске послове (у оквиру којег је образован Одсек за општу управу и Одсек за друштвене делатности и повереничке послове) и Одељење за привреду, финансије, планирање и грађење (у оквиру којег је образован Одсек за привреду и финансије, Одсек за планирање и грађење, Одсек за пољопривреду и Одсек за локалну пореску администрацију).

Седиште општине Пландиште је у улици Војводе Путника број 38. Матични број општине је 08057567, ПИБ 102002904, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-44640-68 и води се у Управи за трезор Вршац.

Преглед извршених контрола

У 2016. години извршена је контрола од стране:

Министарства државне управе и локалне самоуправе – Управни инспектор два пута: Записник о ванредном инспекцијском надзору дела јединственог бирачког списка спроведеног у Општинској управи општине Пландиште број 038-038-47/2016-02 од 21.03.2016. године и Записник о редовном инспекцијском надзору спроведеном у општинској управи општине Пландиште број 038-038-166/2016-02 од 15.09.2016. године. Све наложене мере се извршено у наведеним роковима.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство водна инспекција вршила је инспекцијски надзор Општинске управе општине Пландиште – предмет надзора - водна књига.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о пореској пријави за порез по одбитку;
- Правилник о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

3. Интерна финансијска контрола

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Пландиште⁸, Пословника Скупштине општине Пландиште⁹, Одлуке о Општинском већу општине Пландиште, Пословника о раду Општинског већа општине Пландиште донели и:

Стратешка документа и то:

- Стратегија одрживог развоја општине Пландиште за период од 2014. до 2020. године;
- Локални акциони план за запошљавање општине Пландиште за 2017. годину;

⁸ „Службени лист општине Пландиште“ број 16/2008, 17/2012 и 3/2015

⁹ „Службени лист општине Пландиште“ број 19/2008 и 10/2015

- Локални акциони план за младе општине Пландиште за период од 2015. године до 2020. године;
- Локални акциони план за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника по основу споразума о реадмисији у општини Пландиште за период од 2012. године до 2020. године;
- Решење о продужењу важења Локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника по основу споразума о реадмисији у Општини Пландиште за период од 2012. године до 2017. године;
- План управљања отпадом Општине Пландиште за период од 2010. до 2020. године;
- Зелена агенда у Општини Пландиште;
- Одлуке и то:
 - Одлука о измени Одлуке о организацији општинске управе; Одлука о изменама и допунама Одлуке о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Пландиште; Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему општине Пландиште за 2016. годину; Одлука о организацији Општинске управе; Одлука о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Пландиште; Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Пландиште; Одлука о мрежи предшколских установа на територији општине Пландиште; Одлука о додели новчаних награда најбољим студентима са територије општине Пландиште; Одлука о правима и услугама у социјалној заштити општине Пландиште; Одлука о висини закупнине за пословни простор; Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта; Одлука о одређивању висине закупнине за коришћење јавних површина и осталог земљишта у јавној својини за постављање привремених објеката; Одлука о висини закупнине за пословни простор; Одлука о оснивању јавног предузећа за грађевинско земљиште, локалне путеве и комуналну изградњу општине Пландиште; Одлука о локалним комуналним таксама; Одлука о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Пландиште; Одлука о условном отпису камата и мировању дуга; Одлука о месним заједницама; Одлука о формирању штаба за ванредне ситуације; Одлука о организацији и финансирању Цивилне заштите на територији општине Пландиште; Одлука о накнади и унапређивање животне средине; Одлука о заштити споменика природе „Стари Парк у Великом Гају“; Одлука о заштити споменика Природе „Парк дворац Јагодић“; Одлука о утврђивању месечне накнаде за рад члановима Надзорног одбора ЈКП „Полет“ Пландиште“; Одлука о успостављању сарадње општине Пландиште са општином Банлок, Румунија; Одлука о усвајању стратегије одрживог развоја општине Пландиште за период 2014-2020. године; Одлука о усвајању стратегије развоја социјалне заштите у општини Пландиште за период од 2015. до 2020. године; Одлука о локалним административним таксама; Одлука о условима за изградњу и постављање привремених објеката на јавним површинама; Одлука о пијацама и вашарима; Одлука о правима и услугама у социјалној заштити општине Пландиште; Одлука о боравишним таксама.
- Правилнике и то:
 - Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пландиште;
 - Правилник о начину евидентирања доласка на посао и одласка са посла запослених лица у Општинској управи општине Пландиште;

- Правилник о ближим условима за спровођење едукације за запослене у Општинској управи општине Пландиште као и за изабрана и постављена лица;
- Правилник о месечном извештавању и обиму и врсти извршеног посла;
- Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи општине Пландиште;
- Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти;
- Правилник о начину и поступку неутрошених буџетских средстава Општине Пландиште на рачун – Општине Пландиште - рачун за извршење буџета;
- Правилник о раду Трезора Општине Пландиште;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Пландиште;
- Правилник о коришћењу службених моторних возила, садржини, начину издавања и вођења путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима;
- Правилник о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Пландиште;
- Правилник о службеним путовањима запослених лица у Општинској управи општине Пландиште;
- Правилник о попису имовине и обавеза;
- Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама;
- Правилник о одобравању и финансирању програма у области спорта којима се задовољавају потребе, интереси грађана у Општини Пландиште;
- Правилник о додели једнократне помоћи у природи у Општини Пландиште;
- Правилник о условима, мерилима, поступцима и начину рада Комисије за добијање новчане помоћи студентима;
- Правилник о условима и мерилима и начину рада Комисије за добијање новчане помоћи најбољим студентима;
- Правилник о условима и мерилима, поступку и начину рада Комисије за доделу материјалне помоћи студентима;
- Правилник о условима и мерилима, поступку и начину рада Комисије за избор најбољих студената;
- Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања;
- Правилник о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за Трезор;
- Правилник о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса која реализује ОЦД на подручју општине Пландиште;
- Правилник о начину и условима за регресирање трошкова боравка деце у Предшколској установи „Срећно детињство“ Пландиште;
- Правилник о безбедности информационо – комуникационог система општине Пландиште;
- Акт о мапирању пословних процеса у Одељењу за општу управу и скупштинске послове и у Одељењу за привреду, финансије, планирање и грађење;
- Правилник о јавним набавкама;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, броју и структури запослених у општинској управи општине Пландиште.

Програми и то:

1. Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Пландиште за 2016. годину;
2. Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Пландиште за 2016. годину;
3. Програм коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији Општине Пландиште за 2016. годину;
4. Програм развоја спорта општине Пландиште за период од 2016. године до 2020. године;
5. Програм унапређења социјалне заштите у општини Пландиште за 2016. годину.
Планска документа и то:
 1. Просторни план општине Пландиште;
 2. План генералне регулације насеља Пландиште;
 3. План детаљне регулације инфраструктурног коридора дела државног пута I реда (Магистралног пута М 7.1) у КО Маргита;
 4. План детаљне регулације комплекса за пречишћавање отпадних вода у Пландишту;
 5. План детаљне регулације за блок број 1 (радна зона) у Пландишту;
 6. План детаљне регулације комплекса ветрогенераторског поља „Пландиште 1”;
 7. План детаљне регулације дела блока број 3 у насељеном месту Пландиште.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Пландиште није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских средстава који су одређени актима Општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему, јер је у наведеном Списку корисника за 2016. годину евидентиран само један директни корисник – Општинска управа.
- Општини Пландиште није донела Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона;
- Општина Пландиште није донела Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених и приватних моторних возила у службене сврхе. Није утврђена процедура издавања налога за коришћење картица за гориво и правдање потрошеног горива количински и вредносно за теренска возила које користи пољоочуварске служба и нема контроле потрошње погонског горива.
- Општинска управа општине Пландиште није донела интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода изабраних, постављених лица и запослених у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за државне органе;
- Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада (накнада изабраним и постављеним лицима, лицима ангажованим по другом основу), у циљу правилног обрачуна накнаде и правилног попуњавања обрасца ППП ПД пријаве;
- Општина Пландиште нема донет Правилник о канцеларијском и архивском пословању, па самим тим рачуноводствена документација се не евидентира у интерној доставној књизи општине Пландиште (рачун и захтеви за пренос средстава)
- За набавку радова, услуга и добара испод вредности јавне набавке мале вредности не закључују се уговори и путем наруџбенице не бира се најповољнија понуда;

- Правилником о буџетском рачуноводству општине Пландиште нису уређени интерни рачуноводствени контролни поступци, што је супротно члану 16. и 20. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месне заједнице нису донеле Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива приватних аутомобила у службене сврхе, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник коришћења службених телефона и службених мобилних телефона.
- Општина Пландиште није интерним актима утврдила шта треба да садрже финансијски планови корисника средстава за дотације у области спорта, па се не могу утврдити оправдани директни трошкови и оправдани индиректни трошкови, ни да ли се трошкови програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана односе најмање 15% на активности повезане са спортом деце.

Ризик

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

Препорука број 1

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

2) Управљање ризицима

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

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

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

Препорука број 2

Препоручујемо руководству општине Пландиште да усвоје стратегију управљања ризиком.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у

вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

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

- Део Захтева за плаћање и трансфер средстава нису потписани од лица које припрема и које оверава документ,
- Захтев за трансфер средстава из буџета индиректних корисника није оверен од директног корисника средстава.
- Општина Пландиште у 2016. години није у складу са законом примењивала Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија и новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама није измиривала у законски утврђеним роковима, супротно члану 3 и 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Општина не врши контролу и нема увид у ниво обавеза које преузимају Месне заједнице општине Пландиште.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да: Захтеви за плаћање и трансфер средстава буду оверени од стране свих одговорних лица; поштују рокове за измирење обавеза; успоставе контролу над обавезама које преузимају индиректни корисници, а посебно месне заједнице.

4) Информације и комуникације

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

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

Рачуноводствени систем

Одсеком за привреду и финансије руководи шеф одсека. У овом одсеку се обављају послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна и други прописани послови.

У Одсеку се врши пренос средстава ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама. Трансакције преноса средстава врше се на основу захтева за плаћање и решења о преносу средстава и плаћа се електронски.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директног и индиректних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци:

- директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода;
- Индиректни корисници буџетских средстава пре састављања финансијских извештаја нису вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником;
- расходи и издаци, приходи и примања не књиже се на дан извода и настанка пословне промене, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирање пословних промена врши се без описа промене која се евидентира, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није водила помоћне књиге основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима (тачан назив основног средства, адреса, површина, датум набавке, добављач, стопа амортизације) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама се не евидентирају обрачунате бруто накнаде запосленима на субаналитичком конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи и обавезе по основу накнада запосленима на групи конта 232000;
- не евидентира се обавеза за накнаде изабраним лицима, постављеним лицима и ангажованим лицима по другом основу на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору;
- расход за накнаду члановима радних тела који су запослени у Општинској управи је евидентиран на економској класификацији 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и субаналитичком конту 416132 – Накнаде члановима комисија;
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису евидентирали промене, дуговни и потражни промет у току године, на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и 311150- Нефинансијска имовина у припреми за: набавку Сулзер пумпе у износу од 990 хиљада динара; извођење радова на ојачању коловозне конструкције у улици Војвођанска у Пландишту, у износу 17.162 хиљада динара; извођење радова „Планско уређење тематских целина иницијатива из Пландишта“ у износу 4.857 хиљада динара без ПДВ; извођење радова на Појачаном одржавању путева у насељеним местима општине Пландиште, у износу 4.181 хиљаду динара без ПДВ; уређаје за одоризацију, у износу од 500 хиљада динара; испоруку и инсталацију спољашњег приступног уређаја бежичне инфраструктуре, радови на уградњи три комада, Wireless Access Points у износу од 2.698 хиљада динара; изградњу разводне мреже у радној зони „Запад“ у Пландишту, у износу 965 хиљада динара;

изградњу разводне гасоводне мреже у радној зони „Запад“ у Пландишту, у износу 235 хиљада динара;

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава не евидентирају промене, дуговни и потражни промет у току године, на економској класификацији 015220-Аванси за опрему и 291210- Плаћени аванси, за следеће: Општина Пландиште за авансну уплату у износу 990 хиљаде динара за набавку Сулзер пумпе; Општина Пландиште за авансну уплату у износу 305 хиљада динара, за набавку Охумах W сонда за мерење O2, два комада и ултразвучна сонда нивоа Prosinic T FMU30, један комад;
- Индиректни корисници буџетских средстава, неутрошена средства подрачуна јавних прихода за редовну делатност нису вратила на рачун извршења општине Пландиште закључно до 10. јануара наредне фискалне године и није достављен Образац СВС- Спецификација враћених буџетских средстава, што је супротно члану 1. и 3. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.
- Стање подрачуна сопствених прихода индиректних корисника, осим Предшколске установе, на дан 31.12.2016. године, указује да расходи и издаци нису измирили прво из сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему;
- Директни корисници не евидентирају авансне уплате на економској класификацији 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и 291200-Разграничени плаћени расходи и издаци, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, за следеће: за авансну уплату у износу 153 хиљаде динара, за услугу набавке и инсталирања софтвера за евиденцију имовине локалне самоуправе; за авансну уплату у износу од 6.000 хиљада динара на име аванса за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Пландиште; за авансну уплату у износу 480 хиљада динара за извођење радова на поравнању терена и претварању катастарске парцеле у обрадиву површину, плаћање је извршено према понуди; за авансну уплату у износу од 939 хиљада динара (извођач радова „Електро ЗГ“ Стари Лец) за израду заштитне решетке преко канала у Старом Лецу, поправка кућице на аутобуском стајалишту на раскрсници Зрењанин – Вршац, за радове замене ПВЦ прозора у просторијама у склопу Дома културе у Милетићеву, извођење радова на ремонту ваге и настрешнице у Хајдучици, за извођење радова на ремонту ваге и настрешнице у Великом Гају, изради кућице аутобуског стајалишта у Старом Лецу, плаћање је извршено према понуди; за авансну уплату у износу 2.200 хиљада динара, за набавку нафтних деривата, на економској класификацији 123200- Дати аванси, депозити и кауције и 291200-Разграничени плаћени расходи и издаци и авансне уплате нису затваране добијеним рачунима и спецификацијом потрошње горива по картицама, па је стање на авансима на дан 31.12.2016.године непознато.
- Индиректни корисници не евидентирају промене, дуговни и потражни промет у току године, на економској класификацији 131200-Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, за следеће: Културно образовни центар „Вук Караџић“ за обавезе из пословања и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.182 хиљаде динара.
- Индиректни корисници не евидентирају промене, дуговни и потражни промет у току године, на економској класификацији 131300-Остала активна временска разграничења,

што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, за следеће: Предшколска установа „Срећно детињство“ за обавезе по основу донација и трансфера у износу од 1.279 хиљада динара;

- Директни и индиректни корисници општине Пландиште нису евидентирали у пословним књигама и исказали у билансу стања на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Директни корисници не евидентирају промене, дуговни и потражни промет у току године, на економској класификацији 245300-Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, за следеће: Општина Пландиште, није евидентирала обавезу на дан 01.01.2016. године у износу 1.207 хиљада динара по Споразум о исплати дуга за извођење радова на попличавању споменика у МЗ Банатски Соколац и измирење наведене обавезе у 2016. години.
- Предшколска установа није евидентирала дуговни и потражни промет у току године, залихе намирница за припремање хране у износу од 2.523 хиљада динара, на економској класификацији 022238-Залихе материјала за домаћинство и угоститељство
- Предшколска установа у 2016. години није евидентирала потраживања од родитеља на економској класификацији 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, а уплату родитеља као обавезу према буџету на економској класификацији 254100 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Ризик

Неевидентирањем пословних промена у пословним књигама, и неевидентирањем пословних промена хронолошки, уредно и ажурно јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. У општини Пландиште није формирана Служба за буџетску инспекцију.

3.2. Интерна ревизија

Општина Пландиште није успоставила интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о

буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле и успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

4. Припрема и доношење буџета

На основу члана 36а Закона о буџетском систему, 18.11.2015. године Министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину (даље: Упутство за припрему одлуке о буџету). На основу члана 41. Закона о буџетском систему, Одсек за привреду и финансије Општинске управе Пландиште Дописом Број 400-104/2015-02-IV од 03.09.2015. године, наложило је индиректним корисницима да, у ситуацији када није донето званично Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, до 18.09.2015. године, сачине и доставе Предлоге финансијског плана за 2016. годину и пројекцију за 2017. и 2018. годину, израђене у складу са смерницама из Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину, Министарства финансија Републике Србије. Допис је 04.09.2015. године, према Доставници број 400-104/2015-02-IV појединачно прослеђен свим ИКБС. ИКБС су доставили финансијске планове за 2016. годину, усвојене од стране надлежних органа ИКБС.

Одсек за привреду и финансије Општинске управе Пландиште сачинило је нацрт Одлуке о буџету за 2016. годину, који је достављен Општинском већу на разматрање 04.12.2015. године. Општинско веће је утврдило нацрт Одлуке о буџету за 2016. годину Закључком број 400-181/2015-III од 08.12.2015. године и ставило га на јавни увид до 13.12.2015. године, објављивањем на званичном сајту општине и у просторијама Општинске управе Пландиште. По окончаном јавном увиду, Општинско веће је 16.12.2015. године утврдило предлог Одлуке о буџету за 2016. годину, са извештајем о јавној расправи који је даље упућен Скупштини општине Пландиште на разматрање и усвајање.

Скупштина општине Пландиште 23.12.2015. године донела је *Одлуку о буџету општине Пландиште за 2016. годину*, Број: 400-182/2015-I, објављену у „Службеном листу општине Пландиште“, број 23/2015 од 23.12.2015. године и на званичном сајту општине Пландиште, уз истовремено достављање Министарству финансија - Управи за трезор.

Одлуком о буџету општине Пландиште за 2016. годину укупни приходи и примања и расходи и издаци планирани су у износу од 482.099 хиљада динара. У оквиру планираних

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13;

текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 7.100 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 2.300 хиљада динара.

ИКБС су за додељене апропријације директно упућени на примену износа из Одлуке о буџету за 2016. годину, уз обавезу да ускладе своје финансијске планове.

У току 2016. године, Одлука о буџету општине Пландиште за 2016. годину претрпела је три измене и допуне, и то:

- Први ребаланс – први допунски буџет, усвојен 27.06.2016. године, Одлука Број: 400-72/2016-I, објављена у „Службеном листу општине Пландиште“, број 17 од 27.06.2016. године. Ребаланс извршен у циљу уравнотежења прихода и примања и расхода и издатака на вишем нивоу, ради закључивања уговора са: 1) Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије и додељеним наменским трансфером за услуге социјалне заштите у износу од 1.597 хиљада динара и 2) Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство и додељеним средствима у оквиру „Пројекта за извођење израде, опремања и повезивање истражно-експлоатационог бунара у насељеном месту Дужине “ у износу од 4.819 хиљада динара.
- Други ребаланс – други допунски буџет, усвојен 19.10.2016. године, Одлука Број: 400-112/2016-I, објављена у „Службеном листу општине Пландиште“, број 23 од 19.10.2016. године. Ребаланс извршен у циљу уравнотежења прихода и примања и расхода и издатака на вишем нивоу, ради потписивања уговора са Управом за капитална улагања за пројекат Санације основне школе „Доситеј Обрадовић“ у Пландишту, у износу од 88.886 хиљада динара. Накнадно извршена исправка другог ребаланса објављена у „Службеном листу општине Пландиште“, број 18 од 06.07.2016. године.
- Трећи ребаланс – трећи допунски буџет, усвојен 22.12.2016. године, Одлука Број: 400-173/2016-I, објављена у „Службеном листу општине Пландиште“, број 27 од 22.12.2016. године. Ребаланс извршен у циљу уравнотежења прихода и примања и расхода и издатака буџета на нижем нивоу, ради реализације пројекта Санације основне школе „Доситеј Обрадовић“ у Пландишту, у 2017. години.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Маса плата које се финансирају из буџета општине Пландиште није планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету Министарства финансија Републике Србије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, на бази масе средстава исплаћених у 2015. години;
- Супротно члану 31. Закона о буџетском систему:
 - Није сачињено Упутство за припрему нацрта буџета општине Пландиште – рок је 01.08.2015. године.
 - ДКБС нису посебно учествовали у поступку припреме буџета општине за 2016. годину, и нису посебно достављали финансијске планове - рок је 01.09.2015. године.
 - Нису испоштовани рокови за припрему и доношење Одлуке о буџету – рок за достављање нацрта одлуке о буџету Општинском већу је 15.10.2015. године, а рок за доношење одлуке о буџету је 20.12.2015. године.
- Супротно члану 50. Закона о буџетском систему, нису сви ИКБС доставили усклађене финансијске планове и то 7 месних заједница (МЗ Хајдучица, МЗ Соколац, МЗ Дужине, МЗ Марковићево, МЗ Стари Лец, МЗ Милетићево и МЗ Велика Грета) и Народна библиотека Пландиште – рок је 45 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету општине Пландиште за 2016. годину. Од достављених финансијских планова које је надлежни орган прихватио као усклађене, налазимо да финансијски план Предшколске

установе „Срећно детињство“ Пландиште, није усклађен са Одлуком о буџету општине Пландиште за 2016. годину.

- Супротно члану 29. Закона о буџетском систему, расходи из средстава буџета општине Пландиште за предшколско образовање, који се извршавају у основним школама: „Јован Јовановић Змај“ Хајдучица и „Јован Стерија Поповић“ Велика Грета, које су дорегистроване за наведену делатност, нису планирани у оквиру ових основних школа, него у посебном делу програма Предшколске установе „Срећно детињство“ Пландиште. У буџету није испоштована класификација расхода и издатака према изворима финансирања, јер нису обухваћени сви извори финансирања, који су касније евидентирани код извршења буџета.
- Надлежни орган за финансије није обавештавао ДКБС о додељеним квотама.
- Супротно члану 28. Закона о буџетском систему, у општем делу Одлуке о буџету општине Пландиште за 2016. годину, нису исказани сви подаци - преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године.
- Супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, Министарства финансија Републике Србије, Одлука о буџету општине Пландиште за 2016. годину:
 - не садржи процене прихода и примања и расхода и издатака за наредне две фискалне године - 2017. и 2018. годину,
 - програмски део буџета није исказан са циљаним вредностима и индикаторима исхода по годинама,
 - нису попуњене и достављене табеле Прилога 2, за капиталне инвестиције,
 - у делу извршења буџета, није исказан број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету јединице локалне власти обезбеђена средства, увећан за број запослених у предшколским установама и код других корисника, посебно по сваком кориснику,
 - у односу на 2015. годину, у 2016. години није планирана уштеда у оквиру класе конта 42 - Коришћење услуга и роба.

Ризик

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

Препорука број 6

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

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 14.932 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 459.576 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 474.508 хиљада динара. Ова разлика је приказана по изворима финансирања у следећим табелама:

Табела бр 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Број конта	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 9)	Република	Аутономна покрајина	Општина	ОСО	Донација
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	162.305	162.583			162.583		
730000	Донације и трансфери	222.500	201.334	6.362	193.026			1.946
740000	Други приходи	95.900	77.079			77.079		
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	400	263				263	
700000	Текући приходи	481.105	441.259	6.362	193.026	239.399	263	1.946
810000	Примања од прод. основ.средстава	21.050	18.317			18.317		
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	21.050	18.317			18.317		
920000	Прим. од продаје финан. имовине							
900000	Прим. од задуж. И прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања	502.155	459.576	6.362	193.026	257.979	263	1.946

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Број конта	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 11)	Република	Аутономна покрајина	Општина	ОСО	Донација
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	87.321	83.807		33.000	50.544	263	
420000	Коришћење услуга и роба	219.522	210.772		96.086	112.740		1.946
430000	Амортизација и употр. сред. за рад							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	3.760	3.309			3.309		
450000	Субвенције	2.120	2.114			2.114		
460000	Донације,дотације и трансфери	79.954	63.338		38.000	25.338		
470000	Социј.осигурање и социјална заш.	32.320	31.493		10.621	20.872		
480000	Остали расходи	64.513	64.191	6.362	15.000	42.829		
400000	Укупни текући расходи	489.510	459.024	6.362	192.707	257.746	263	1.946
510000	Основна средства	12.645	10.393		319	10.074		
500000	Издаци за нефинансијс. имовину	12.645	10.393		319	10.074		
610000	Отплата главнице	5.100	5.091			5.091		
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин.им.	5.100	5.091			5.091		
	Укупно расходи и издаци	502.155	474.508	6.362	193.026	272.911	263	1.946
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	502.155	459.576	6.362	193.026	257.979	263	1.946
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	502.155	469.417	6.362	193.026	267.820	263	1.946
	Вишак прихода и примања- буџетски суфицит							
	Мањак прихода и примања- буџетски дефицит		9.841			9.841		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине							
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	5.100	5.091			5.091		
	Вишак новчаних прилива							
	Мањак новчаних прилива	5.100	14.932			14.932		

5.1.1. Приходи

Одлуком о буџету општине Пландиште за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 502.155 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Пландиште за 2016. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 459.576 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

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

у хиљадама динара

Екон. клас	О П И С	План	Оств. из буџета (01)	Налаз ревизије	$\frac{5 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	481.105	441.259	448.267	93
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	93.705	96.331	96.368	103
713000	Порез на имовину	53.300	51.546	51.547	97
714000	Порез на добра и услуге	11.450	10.944	10.943	96
716000	Други порези	3.850	3.762	3.761	98
732000	Донације и помоћи од међународних организација	15.000	1.946	1.946	13
733000	Трансфери од других нивоа власти	207.500	199.388	199.389	96
741000	Приходи од имовине	74.050	62.351	62.362	84
742000	Приходи од продаје добара и услуга	17.350	10.975	12.931	75
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.700	2.003	2.013	75
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	141	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.800	1.750	3.044	169
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	349	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода претходне године	400	263	263	66
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	239	0
791000	Приходи из буџета	0	0	2.972	0
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	21.050	18.317	18.317	87
811000	Примања од продаје непокретности	21.050	18.317	18.317	87
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	502.155	459.576	466.584	93

Општина Пландиште је оснивањем Одсека за локалну пореску администрацију (у даљем тексту ЛПА) организовала рад локалне пореске администрације („Службени лист општине Пландиште“, број 24/08) у оквиру Одељења за привреду, финансије, планирање и грађење. Утврђивање, наплата и контрола одређених изворних прихода општине Пландиште врши се на информационом систему ЛПА који одржава Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд по Уговору број 4-58/2015-02-IV, а од 04.05.2016. године по Уговору број 4-118/2016-II. У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹¹, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2016. годину приходи мање исказани за износ од 7.008 хиљада динара, јер приходи од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2016. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања, што је супротно члану 2. тачка 23) и члану 29. Закона о буџетском систему;

Текући приходи

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. Приход је планиран у износу од 93.705 хиљада динара, а остварен у износу од 96.331 хиљада динара и то од: пореза на зараде у износу од 80.340 хиљада динара, пореза на приходе од самосталних делатности 7.178 хиљада динара, пореза на приход од имовине 1.491 хиљада динара, самодоприноса 104 хиљаде динара и пореза на друге приходе у износу од 7.218 хиљада динара.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 62/06 ... 125/14 - усклађени дин. изн. и 95/15;

Порез на имовину, група конта 713000. Приход је планиран у износу од 53.300 хиљада динара, а остварен у износу од 51.546 хиљада динара и то по основу пореза на имовину 40.642 хиљаде динара, пореза на наслеђе и поклон 1.139 хиљада динара, пореза на пренос апсолутних права у износу од 9.016 хиљада динара и порез на акције на име и уделе у износу 749 хиљада динара.

Порез на земљиште – 711147. Укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на земљиште на дан 31.12.2016. године износио је 6.687 хиљада динара.

Порез на имовину – 713120. Одлуком о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Пландиште број 433-88/2013-I од 28.11.2013. године (у даљем тексту Одлука) утврђене су стопе пореза на имовину:

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

Табела бр. 4. Стопе пореза на имовину

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

На територији општине Пландиште одређују се три зоне, према комуналној опремљености и опремљености јавним објектима, међусобној саобраћајној повезаности и другим садржајима и то:

прва зона – обухвата територију насељеног места Пландиште (најопремљенија зона);

друга зона – обухвата територију насељених места: Велика Греда, Хајдучица, Јерменовци и Маргита,

трећа зона – обухвата територију насељених места: Барице, Стари Лец, Дужине, Марковићево, Милетићево, Банатски Соколац, Купиник, Велики Гај и Лаудоновац.

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

Општинско веће општине Пландиште је 24.11.2015. године донело Закључак о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Пландиште број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године.

Број донетих решења и поднетих пореских пријава за порез на имовину у 2016. години је 5.109 што је у односу на 2015. годину, када је донето 5.152 решења, мање за 43 решења или 0,83%. Укупно утврђена обавеза по донетим решењима и пореским пријавама у 2016. години износила је 38.708 хиљада динара, док је приход остварен у износу од 40.642 хиљаде динара. Потраживања од обвезника Општине по основу пореза на имовину на дан 31.12.2016. године износила су 17.613 хиљада динара.

Општина је у 2016. години пореским обвезницима доставила 520 опомена и то: 460 за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге и 60 за порез на имовину обвезника који воде пословне књиге али није вршена принудна наплата дуга.

На основу члана 2а, чланова 10, 11. и 12. и члана 73. став 6. Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹² у 2016. години Одсек за локалну пореску администрацију је донео 95 решења за одлагање плаћања пореског дуга.

Порез на акције на име и уделе – 713611. Приход у износу од 749 хиљада динара остварен је од наплаћених потраживања у стечајном поступку над стечајним дужником АД „Агробанат“ Пландиште по Решењу Привредног суда у Панчеву број 519/2010 од 18.05.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Закључак о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Пландиште број 436-7/2015-III донело је Општинско веће, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи, јер је то у надлежности Скупштине општине.
- у 2016. години није вршен поступак принудне наплате пореза, док су потраживања од обвезника Општине по основу пореза на имовину на дан 31.12.2016. године износила 17.614 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹³.

Порез на добра и услуге, група конта 714000. Приход је планиран у износу од 11.450 хиљада динара, а остварен је у износу од 10.944 хиљаде динара и то по основу: комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина у износу од 3.748 хиљада динара, накнаде од емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада у износу од 102 хиљаде динара, боравишне таксе у износу од 34 хиљаде динара и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 7.059 хиљада динара.

Одлуком о локалним комуналним таксама (број 400-7/2013-I од 25.04.2013. године) и Одлуком о измени одлуке о локалним комуналним таксама (број 434-11/2014-I која се примењује од 01.01.2015. године), уређују се висина, олакшице, рокови и начин плаћања комуналних такси на територији општине Пландиште и то за:

1. истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 1;
2. коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирми ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе – Тарифни број 2;
3. држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 3;
4. коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – Тарифни број 4;
5. коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења – Тарифни број 5 и
6. заузеће јавне површине грађевинским материјалом и заузеће јавне површине ради извођења грађевинских радова – Тарифни број 6;

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562. Обвезници, критеријум, висина, рокови, начин плаћања, као и начин коришћења средстава од накнаде утврђени су Одлуком о накнади за заштиту и унапређивање животне средине („Службени лист општине Пландиште“ бројеви 5/13 и 3/15) на основу сагласности Министарства

¹² „Службени гласник РС“, број 80/02...105/14;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 80/02 ... 68/14, 105/14, 91/15 - аутентично тумачење 112/15 и 15/16;

енергетике, развоја и заштите животне средине Републике Србије (број 401-00-342/2012-01 од 05.12.2012. године) на Предлог Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине и сагласности надлежног министарства (број 401-00-03435/2014-09 од 12.01.2015. године) на Предлог Одлуке о измени Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине.

Одсек за локалну пореску администрацију врши обрачун накнаде за правна и физичка лица на годишњем нивоу, која се плаћа у једнаким тромесечним ратама. Остварени приход од наплате накнаде у 2016. години износио је 7.059 хиљада динара, а искоришћен је у износу од 3.857 хиљада динара према Програму коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији општине Пландиште за 2016. годину, који је усвојило Општинско веће дана 14.03.2016. године, а на који је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије (број 401-00-00320/2016-09 од 22.02.2016. године). Неутрошена средства која су остварена од наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине износе 3.202 хиљаде динара.

Број донетих решења којима се утврђује посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине укупно износи 4.491 што је у односу на 2015. годину, када је донето 4.490 решења, једно решење више. Укупно утврђена обавеза по донетим решењима износила је 7.164 хиљаде динара, док је приход остварен у износу од 7.059 хиљада динара. Потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године по основу накнаде износила су 1.786 хиљада динара.

Општина је у 2016. години обвезницима накнаде доставила 45 опомена, али није вршена принудна наплата дуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2016. години није вршен поступак принудне наплате дуга по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине, док су потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године износила 1.786 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Други порези, група конта 716000. Приход је планиран у износу од 3.850 хиљада динара, а остварен у износу од 3.761 хиљада динара од наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

Комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору – 716111, Тарифни број 1. наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Општине сходно Одлуци о измени Одлуке о локалним комуналним таксама којом се утврђују обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања локалне комуналне таксе.

Уколико правно или физичко лице обавља делатност у више пословних објеката у истој зони, комуналну таксу плаћа за први објекат у износу који је утврђен овим тарифним бројем, а за сваки наредни објекат такса се умањује за 80% од износа који утврђен овим тарифним бројем.

Спортски клубови, удружења грађана, хуманитарне организације ослобађају се плаћања таксе за истицање фирме.

Новоосновани обвезник комуналне таксе овог тарифног броја који запосли:

- од 1 до 10 радника, не плаћа комуналну таксу за календарску годину у којој је уписан у одговарајући регистар и наредне две године;
- од 10 до 20 радника, не плаћа комуналну таксу за календарску годину у којој је уписан у одговарајући регистар и наредне три године;

- од 20 и више радника, не плаћа комуналну таксу за календарску годину у којој је уписан у одговарајући регистар и наредних пет година.

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

Табела бр. 5. Број донетих решења према врсти правних лица

Врсте правних лица	Број донетих решења у 2016. години
Предузетници који имају годишњи приход преко 50.000.000,00 динара	4
Микро правна лица која имају годишњи приход преко 50.000.000,00 динара	6
Мала правна лица која имају годишњи приход преко 50.000.000,00 динара	20
Средња правна лица која имају годишњи приход преко 50.000.000,00 динара	6
Велика правна лица	4
Велика правна лица која обављају делатности: банкарства, осигурања имовине и лица, производње и трговине нафтом и дериватима нафте, производње и трговине на велико дуванским производима, производње цемента, поштанских, мобилних и телефонских услуга, електропривреде, казина, коцкарница, кладионица, бинго сала и пружања коцкарских услуга и ноћних барова и дискотека	8
УКУПНО	48

У 2016. години ЛПА је донела 48 решења, пет више у односу на 2015. годину, а укупно утврђена обавеза по донетим решењима износила је 3.225 хиљада динара, док је приход остварен у износу од 3.761 хиљада динара. Потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године по основу комуналне таксе износила су 4.051 хиљада динара.

Општина је у 2016. години обвезницима таксе доставила 40 опомена, али није вршена принудна наплата дуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2016. години није вршен поступак принудне наплате дуга по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, док су потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године износила 4.051 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Донације и помоћи од међународних организација, група конта 732000. Приходи од донација планирани су у износу од 15.000 хиљада динара, а евидентирани су у износу од 1.946 хиљада динара од текућих донација од међународних организација у корист нивоа општине за реализацију два међународна пројекта. У Општини Пландиште, реализован је ИПА програм прекограничне сарадње Румуније и Републике Србије:

1) Уговор о партнерству „Центар за хитно реаговање у случају поплава у сливу река Моравица и Брзава” MIS COD 1423 закључен са партнерима румунским општинама Моравица Дента, реализација пројекта од 03.12.2015-31.12.2016. године. Укупна вредност пројекта „1423“ износи 696 хиљада евра, за реализацију пројекта општини Пландиште, као водећем партнеру, је одобрено 99 хиљада евра од којих донација ИПА износи 85% односно 84 хиљаде евра, а учешће општине 15% од одобрених средстава односно 15 хиљада евра. На девизни рачун наведеног пројекта у 2016. години уплаћено је за општину Пландиште 13 хиљада евра односно 1.543 хиљада динара.

2) Уговор о партнерству „Анализа способности иновације и сарадње и развојних могућности малих и средњих предузећа у прекограничној области Срба и Румуна инспирисана културним наслеђем српског и румунског народа” MIS COD 1427 закључен са водећим партнером Технички факултет „Михајло Пупин“ из Зрењанина и партнером Факултета за уметност и дизајн Западног универзитета у Темишвару, реализација пројекта од 24.10.2015 - 23.12.2016. године. Укупна вредности пројекта „1427“ износи 335 хиљада

евра, за реализацију пројекта општини Пландиште, као партнеру, је одобрено 35 хиљада евра од којих донација ИПА износи 85% односно 30 хиљада евра, а учешће општине 15% од одобрених средстава односно 5 хиљада евра. На девизни рачун наведеног пројекта у 2016. години уплаћено је за општину Пландиште 15 хиљада евра односно 1.306 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Пландиште није евидентирала донације од међународних донација по пројектима MIS COD 1423 и MIS COD 1427 у износу од 900 (1.540+1306-1946) хиљада динара, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Планирани су у износу од 207.500 хиљада динара, а остварени у износу од 199.389 хиљада динара и то: текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 6.363 хиљаде динара, текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина у износу од 4.533 хиљаде динара, ненаменски трансфери од АП Војводине у корист нивоа општина у износу од 178.922 хиљаде динара и капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина у износу од 9.572 хиљаде динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, – 733154, остварени су од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије по Уговору број 9-20/2016-II од 20.05.2016. године за доделу бесповратне помоћи избеглим породицама за куповину пет сеоских кућа са окућницом и набавку грађевинског материјала за поправку или адаптацију исте, у укупном износу од 6.318 хиљада динара и Решењу број 553-1055 од 01.09.2016. године за доделу четири једнократне новчане помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица у појединачном износу од 15 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина – 733156, остварени су у укупном износу од 4.533 хиљаде динара и то од:

– Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице за регресирање превоза ученика средњих школа на основу: Анекса II број 451-5/2016-II од 04.02.2016. године у вредности од 966 хиљада динара основног Уговора број 128-451-70/2015-04/32-8 који је закључен 22.09.2015. године након спроведеног конкурса за регресирање превоза ученика средњих школа за 2015. годину који је објављен у „Службеном листу АП Војводина“ број 5/15; закљученог Уговора број 451-14/2016-II од 19.04.2016. године у вредности од 688 хиљада динара након спроведеног конкурса за регресирање превоза ученика средњих школа на територији АП Војводине за период април-децембар 2016.године који је објављен у „Службеном листу АП Војводине“ број 11/16 и закљученог Уговора број 451-40/2016-II од 25.11.2016. године у вредности од 1.032 хиљаде динара, након спроведеног конкурса за регресирање превоза ученика средњих школа на територији АП Војводине за период септембар-децембар 2016.године који је објављен у „Службеном листу АП Војводине“ број 56/16;

– Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања РС по Уговору број 401-21/2016-II од 23.03.2016. године за финансирање реализације пројекта „Помоћ у кући и

кућна нега“ у вредности од 1.597 хиљада динара, сходно Уредби о наменским трансферима у социјалној заштити¹⁴;

– Министарства омладине и спорта РС по Уговору број 401-01-400/2/2016-04 од 26.05.2016. године за финансирање реализације пројекта „И ја сам волонтер“ у вредности од 221 хиљада динара и

– Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој по Уговору број 451-12/2016-II од 08.04.2016. године за регресирање превоза студената у вредности од 29 хиљада динара на основу Одлуке о регресирању превоза студената у АП Војводини која је објављена у „Службеном листу АП Војводине“ број 1/13.

Текући ненаменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина – 733158, остварени су у укупном износу од 178.922 хиљаде динара од Покрајинског секретаријата за финансије сходно члану 12. став 2 и члану 23. став 1 тачка 3. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину („Службени лист АП Војводине“, број 54/15, 54/16 и 64/16).

Капитални наменски трансфер, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина – 733252 остварен је у износу од 9.572 хиљаде динара и то од:

– Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине по закљученом Уговору број 115-401-806/2016-04-05 од 06.04.2016. године и Анексу Уговора број 115-401-808/2016-04-05 од 12.04.2016. године за финансирање реализације пројекта „Санација и рекултивација напуштеног површинског копа глине на делу КП број 51 КО Стари Леџ“ у вредности од 3.804 хиљаде динара, након спроведеног конкурса о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројекта рекултивације напуштених копова без титулара, који је објављен у „Службеном листу АП Војводине“, број 9/16;

– Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у укупном износу од 2.728 хиљада динара и то: (1) 2.409 хиљада динара по закљученом Уговору број 401-35/2016-II од 22.04.2016. године за финансирање реализације пројекта „Пројекат за извођење израде, опремања и повезивања истражно-експлоатационог бунара у насељеном месту Дужине“ у вредности од 6.024 хиљаде динара након спроведеног конкурса за доделу средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката и објеката фекалне канализације у 2016. години који је објављен у „Службеном листу АП Војводине“, број 9/16; (2) 319 хиљада динара по закљученом Уговору број 104-401-1589/2015-04 од 11.06.2015. године за финансирање реализације пројекта „Пројекат изградње, опремања и повезивања истражно-експлоатационог бунара ИЕБ-2 у насељеном месту Барице“, након спроведеног конкурса за доделу средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини и објеката фекалне канализације који је објављен у „Службеном листу АП Војводине“, број 10/15;

– Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова по закљученом Уговору број 401-107/2015-II од 09.07.2015. године за финансирање реализације пројекта „Постављање брзинског дисплеја у зони предшколске установе и основне школе у Пландишту“ у вредности од 2.620 хиљада динара, након спроведеног конкурса за доделу бесповратних средстава локалним самоуправама у АП Војводини у 2015. години за суфинансирање развоја саобраћаја и путне инфраструктуре;

– Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине по закљученом Уговору број 401-18/2016-II од 08.04.2016. године за суфинансирање трошкова

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 18/16;

израде Измена и допуна Плана генералне регулације насеља Пландиште у вредности од 390 хиљада динара, након спроведеног конкурса за доделу бесповратних средстава из буџета АП Војводине у 2016. години за суфинансирање израде планских докумената који је објављен у „Службеном листу АП Војводина“, број 8/16;

– Покрајинског секретаријата за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама за Народну библиотеку по закљученом Уговору број 451-36/2016-II од 02.11.2016. године за суфинансирање и/или рефундацију трошкова набавке књига у вредности од 30 хиљада динара, након спроведеног конкурса за суфинансирање набавке књига и других публикација за јавне општинске и градске библиотеке у АП Војводини у 2016. години.

Приходи од имовине, група конта 741000. Приход је планиран у износу од 74.050 хиљада динара, а остварен у износу од 62.351 хиљада динара и то од: накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине у износу од 2.708 хиљада динара, средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у износу од 59.629 хиљада динара, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 15 хиљада динара.

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

У 2016. години Општина је остварила приход од наплате накнаде у износу од 2.708 хиљада динара.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – 741522 остварена су у износу од 59.629 хиљада динара.

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

Пољопривредно земљиште у државној својини општина Пландиште је користила према годишњем Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Пландиште (број 320-24/2016-I од 31.03.2016. године) на који је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине РС (број 320-11-2606/2016-14 од 30.03.2016. године).

Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину је Закључком (број 320-5/2016-01-IV од 28.01.2016. године) утврдила почетне цене закупа државног пољопривредног земљишта и по основу права пречег закупа.

Председник општине је дана 29.08.2016. године донео одлуку и расписао Оглас за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној

својини у општини Пландиште број 464-115/2016-II, на коју је 29.08.2016. године надлежно министарство дало сагласност број 320-11-06420/2016-14.

Од 168 лицитационих јединица укупне површине од 1.835,6520 хектара у поступку јавног надметања председник Општине је донео 27 одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини укупне површине од 361,6136 хектара, на које је 30.09.2016. године надлежно министарство дало сагласност број 320-11-06837/2016-14 и са закупцима закључило уговоре за период закупа од 30 година.

Председник општине је дана 18.11.2016. године донео одлуку и расписао Оглас за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Пландиште број 464-184/2016-II, на коју 18.11.2016. године надлежно министарство дало сагласност број 320-11-8058/2016-14.

Од 141 лицитационе јединице укупне површине од 1.474,0384 хектара у поступку јавног надметања председник Општине је донео 22 одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини (од којих је једна стављена ван снаге) укупне површине од 62,1530 хектара, на које је 14.12.2016. године надлежно министарство дало сагласност број 320-11-8509/2016-14 и са закупцима закључило уговоре за период закупа од годину дана.

Председник Општине је донео три одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини без надокнаде следећим јавним установама: ОШ „Јован Стерија Поповић“ Велика Греда, ОШ „Јован Јовановић Змај“ Хајдучица и Дом за душевно оболела лица „1 Октобар“, Стари Лец, укупне површине од 15,1999 хектара, на које је 28.04.2016. године надлежно министарство дало сагласност број 320-11-03573/2016-14 и са закупцима закључило уговоре.

У 2016. години председник Општине је донео 47 одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини по основу права пречег закупа (од којих је 11 одлука стављено ван снаге), укупне површине од 2.032,3272 хектара, на које је 28.04.2016. године надлежно министарство дало сагласност број 320-11-03568/2016-14 и са закупцима закључило уговоре за период закупа од годину дана.

У периоду до 2016. године у поступку јавног надметања – лицитације председник Општине је донео 556 одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на које је надлежно министарство дало сагласност и са закупцима закључило уговоре за период закупа од три до пет година.

Број и цена закупљеног пољопривредног земљишта у државној својини на уговорени период приказани су у наредној табели:

Табела бр.6: Уговори о закупу пољопривредног земљишта закључени пре 2016. године

у хиљадама динара

Период закупа пољопривредног земљишта	Број закључених уговора	Износ обрачунате годишње закупнине (у еврима)	Износ закупнине у динарима по средњем курсу НБС-а на дан уплате у 2016.г.	Приход буџета јединице локалне самоуправе
2013-2018	12	60.108,85	7.405	2.962
2014-2019	22	106.066,83	13.062	5.225
2014-2017	478	68.639,22	84.480	33.792
2015-2018	44	34.448,25	4.246	1.698
Укупно	556	886.263,15	109.192	43.677

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – 741531, Тарифни број 4 уређена је Одлуком о локалним комуналним таксама. Таксена обавеза по овом тарифном броју утврђује се сразмерно времену коришћења јавних површина, а доспева једнократно.

У 2016. години приход од наплате таксе остварен је у износу од 15 хиљада динара на основу четири донета решења. Потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године по основу комуналне таксе износила су 51 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- надлежни орган Општине није донео посебан програм о коришћењу средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у износу од 2.708 хиљада динара, што је супротно члану 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима¹⁵.
- Општина је закупцима грађевинског земљишта за постављање привременог објекта (летња башта) на основу четири решења од 07.09.2016. године (број 434-4/49/2016, број 434-4/50/2016, број 434-4/51/2016 и број 434-4/52/2016) поред закупнина за уговорени период обрачунала и комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама у укупном износу од 23 хиљаде динара и остварила приход у укупном износу од 15 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000. Приход је планиран у износу од 17.350 хиљада динара, остварен је у износу од 10.975 хиљада динара, а чине га: накнаде по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике у износу од 23 хиљаде динара, приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 1.333 хиљаде динара, приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина у износу од 1.349 хиљада динара, приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 4.384 хиљаде динара, општинске административне таксе у износу од 168 хиљада динара, накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 323 хиљаде динара, таксе за озакоњење објеката у корист нивоа општина у износу од 1.397 хиљада динара и приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 1.997 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина – 742150 остварени су у износу од 7.066 хиљада динара.

Закуп пословног простора. Одлуком о висини закупнине за пословни простор („Службени лист општине Пландиште“, бројеви 7/13 и 23/16), закупнина за пословне просторије на којима је као носилац права јавне својине уписана општина Пландиште, обрачунава се по м² корисне површине месечно, према локацији (зони) на којој се пословни простор налази, врсти и намени за коју се издаје.

Табела бр. 7: Евиденција о пословном простору Општине на дан 31.12.2016. године

Р.бр.	ОПИС	Број јединица	Површина у м ²
1	Празан пословни простор	5	257
2	Пословни простор дат у закуп	30	1.974,04
	УКУПНО	35	2.231,04

Општина је закључила 30 уговора о давању у закуп пословног простора у јавној својини укупне површине од 1.974,04 м² и остварила приход од наплаћених закупнина у укупном износу од 4.090 хиљада динара. У поступку јавног надметања у 2016. години је закључено осам уговора са закупцима укупне површине од 515,20 м².

Потраживања од закупаца на дан 31.12.2016. године износила су 285 хиљада динара. Због неизмирених дугова по основу уговора о закупу пословног простора корисницима

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

пословног простора је достављено 11 опомена на име доспелих а неизмирених месечних обавеза по уговорима.

Уговори о закупу пословног простора приказани су у наредној табели:

Табела бр.8: Уговори о закупу пословног простора

Р. бр.	Адреса простора	Површина која се издаје	Уговор о закупу		Анекс уговора о закупу који је важно 2016.г.		Период на који је издат у закуп
			Број	Датум	Број	Датум	
1	Хајдук Вељка 16а	101м ²	361-28/2011-01	13.10.2011.	360-34/2016	12.07.2016.	12.10.2016-12.10.2021.
2	Војводе Путника 44	284м ²	361-8/2011-01	27.04.2011.	361-37/2016	27.06.2016.	27.06.2016.-27.06.2021.
3	Војводе Путника 42	156м ²	361-38/2009-01	16.11.2009.	361-36/2016	27.06.2016.	27.06.2016.-27.06.2021.
4	Хајдук Вељка 13б	16,31м ²	361-12/2011-01	21.09.2012.			21.09.2012.-20.09.2017.
5	Војводе Путника 58	29,59м ²	37-2013	01.04.2013.	361-18/2014	05.05.2014.	01.04.2013.-01.04.2018.
6	Хајдук Вељка 16а	38м ²	361-2/2010-01	20.01.2010.	361-33/2016	22.06.2016.	21.06.2016.-21.06.2021.
7	Војводе Путника 43	130м ²	361-26/2011-01	03.10.2011.	361-48/2016	28.07.2016.	02.10.2016.-02.10.2021.
8	Хајдук Вељка 16а	34м ²	361-40/2013-01	01.08.2013.			01.08.2013.-01.08.2018.
9	Ђуре Јакшића 6, В.Гај	101м ²	361-24/2010-01	21.12.2010.	356-66/2015	16.12.2015.	23.12.2015.-23.12.2020.
10	М.Тита 72, Јерменовци	32,30м ²	361-8/2016	03.03.2016.			03.03.2016.-03.03.2021.
11	Војводе Путника 58	23,77м ²	361-44/2016	15.07.2016.			15.07.2016.-15.07.2019.
12	Војводе Путника 58	23,77м ²	50/2011	15.08.2011.	361-21/2015	01.06.2015.	15.08.2011.-15.08.2017.
13	Школска 17, Соколац	96м ²	361-14/2010-01	24.05.2010.	361-19/2015	18.05.2015.	18.05.2015.-18.05.2020.
14	Хајдук Вељка 13	20м ²	361-17/2011-01	01.08.2011.	361-18/2016	10.05.2016.	01.08.2016.-01.08.2021.
15	Војводе Путника 47	130м ²	361-63/2016	28.12.2016.			01.01.2017.-01.01.2022.
16	Б.Јединства 36, Дужине	83,50м ²	361-11/2013	20.03.2013.	361-26/2013	05.06.2013.	20.03.2013.-20.03.2018.
17	Бегејска 20, Марковићево	54м ²	361-17/2015	19.05.2015.			19.05.2015.-19.05.2020.
18	Војводе Путника 58	21,80м ²	361-35/2016	17.10.2016.			17.10.2016.-17.10.2020.
19	Хајдук Вељка 13б	20м ²	361-2/94	01.02.1994.	361-33/2013	17.07.2013.	17.07.2013.-17.07.2018.
20	Школска 17, Соколац	60м ²	361-54/2016	15.01.2016.			15.01.2016.-15.01.2021.
21	Војводе Путника 58	23,77м ²	20/2013	01.02.2013.			01.02.2013.-01.02.2018.
22	Војводе Путника 58	23,77м ²	361-13/2014	22.04.2014.			22.04.2014.-22.04.2019.
23	Хајдук Вељка 13в	22,57м ²	361-1/2010	11.01.2010.	361-11/2017	17.03.2017.	17.03.2017.-17.03.2022.
24	Војводе Путника 58	18,33м ²	361-20/2016	25.10.2016.			25.10.2016.-25.10.2021.
25	Петефи Шандора 36	130м ²	361-34/2016	23.03.2016.			23.03.2016.-23.03.2021.
26	Војводе Путника 58	18,33м ²	361-25/2014	28.05.2014.			01.06.2014.-01.06.2019.
27	Војводе Путника 58	48м ²	361-48/2014	23.07.2014.			23.07.2014.-23.07.2019.
28	Војводе Путника 45	160м ²	361-7/2012	01.06.2012.			01.06.2012.-01.06.2017.
29	Маршала Тита 6б	98м ²	464-46/2015	21.05.2015.			01.06.2015.-01.06.2020.
30	Солунска 41, Милетићево	99м ²	361-21/2016	13.05.2016.			01.07.2016.-01.06.2021.
Укупна површина дата у закуп		1.974.04 м ²					

Закуп станова. Општина је закључила три уговора о давању у закуп станова у јавној својини укупне површине од 139 м² и у 2016. години остварила приход од наплаћених закупнина у укупном износу од 24 хиљаде динара. Потраживања по основу закупа на дан 31.12.2016. године износила су 37 хиљада динара. Због неизмирених дугова по основу уговора о закупу станова у 2016. години закупцима нису достављане опомене на име доспелих а неизмирених месечних обавеза по уговорима.

Председник општине је 03.02.2016. године расписао јавни оглас за давање у закуп стана изабраним, постављеним и запосленим лицима, код корисника средстава у државној својини број 360-3/2015-II на катастарској парцели бр.713/2 КО Пландиште, површине 66м², у улици Хајдук Вељка бр.5в на период од пет година. На предлог Стамбене комисије и коначне ранг листе Општинског већа 18.05.2016. године донео је Решење о давању у закуп стана у јавној својини број 360-3/2016-II и 07.06.2016. године закључио Уговор са одабраним закупцем број 360-23/2016-II.

Закуп грађевинског земљишта. Приходи од закупа грађевинског земљишта остварени су у износу од 1.298 хиљада динара.

Одлуком о условима за изградњу и постављање привремених објеката на јавним површинама („Службени лист општине Пландиште“ број 1/97) и Одлуком о одређивању

висине закупнине за коришћење јавних површина и осталог земљишта у јавној својини за постављање привремених објеката („Службени лист општине Пландиште“, број 7/13), јавним надметањем или прикупљањем понуда јавне површине се уступају на привремено коришћење ради постављања привремених – монтажно пословних објеката од стране закупаца.

У 2016. години Општина је закључила 14 уговора са истим закупцима за период коришћења грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених монтажних објеката (летње баште) за период до две године, укупне површине од 393,64м² и остварила приход у укупном износу од 195 хиљада динара.

У поступку јавног надметања Општина је дала у закуп 24 ха 32 а 48 м² неизграђеног грађевинског земљишта у грађевинским реонима насеља ради пољопривредног обрађивања и са закупцима закључила 34 уговора за период закупа од једне године.

Први јавни оглас за давање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у грађевинским реонима насеља на територији Општине ради пољопривредног обрађивања број 464-134/2016-I председник Општине је расписао 14.09.2016. године, а други јавни оглас број 464-127/2016-II расписан је 12.10.2016. године.

Општина је непосредном погодбом дала у закуп грађевинско земљиште на кат парцели бр.1345/2 КО Велики Гај површине од 10а и 12.02.2013. године закључила Анекс бр.5 основног Уговора број 86896/1-03 од 25.11.2003. године са „Телеком Србија“, број 464-4/2013-II АД Београд за постављање радио базне станице мобилне телефоније.

Годишњи приход од закупа грађевинског земљишта износи 1.102 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о висини закупнине за пословни простор од 19.10.2016. године утврђено је да се политичким партијама које имају одборнике у скупштини Општине умањује месечна закупнина пословног простора за 50% од процењене тржишне висине закупнине, а удружењима грађана који пословни простор не користе за стицање прихода умањује месечна закупнина пословног простора за 70% од процењене тржишне висине закупнине, што је супротно члану 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда¹⁶, којим је прописано да наведени корисници имају обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне висине закупнине пословног простора.
- Општина одлуком није уредила поступак, услове и начин отуђења, односно давања у закуп грађевинског земљишта на којем је уписано право својине у корист Општине, што је супротно члановима 99. и 100. Закона о планирању и изградњи¹⁷.
- надлежни орган општине није донео програм постављања и уклањања мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама (киосци, баште угоститељских објеката, тезге и други покретни мобилијар), што је супротно члану 146. Закона о планирању и изградњи и члану 4. Одлуке о условима за изградњу и постављање привремених објеката на јавним површинама.

Општинске административне таксе – 742251. Приход од наплате таксе остварен је у износу од 168 хиљада динара. Општина је донела Одлуку о општинским административним

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/12, 48/15 и 99/15;

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 72/09...132/14 и 145/14;

таксама којом се уређује наплата ових прихода („Службени лист општине Пландиште“ број 24/08, 5/10 и 8/10) за списе и радње по поднетом захтеву.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – 742253. Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта („Службени лист општине Пландиште“, број 3/15) Општина је уредила поступак обрачуна и наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта, зоне и врсте намене објеката, износе коефицијената зоне и намене, критеријуме, износ и поступак умањивања доприноса, посебна умањења за недостајућу инфраструктуру као и услове и начин обрачуна умањења за трошкове инфраструктурног опремања средствима инвеститора.

Износ доприноса утврђује се решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна доприноса који врши Одсек за буџет и финансије општине Пландиште.

Висина доприноса за уређивање грађевинског земљишта за изградњу објекта обрачунава се тако што се просечна цена квадратног метра станова новоградње у општини Пландиште објављена од стране Републичког завода за статистику за територију општине помножи са укупном нето површином објекта који је предмет градње, израженом у м² и са коефицијентом зоне и коефицијентом намене објекта утврђеним овом Одлуком.

Општина је у 2016. години закључила шест уговора са правним и физичким лицима и остварила приход у износу од 301 хиљада динара.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општине – 742255. Приходи од наплате такси у поступку озакоњења 115 незаконито изграђених објеката остварени су у износу од 1.397 хиљада динара.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина – 742351 остварени су у износу од 1.997 хиљада динара од накнада за услуге водоснабедања, погребне и друге комуналне услуге које су вршиле месне заједнице.

Општина Пландиште је дана 06.02.2017. године основала јавно предузеће „Полет“ за обављање комуналних услуга.

Одлуком Владе Републике Србије о усклађивању пословања Друштвеног јавног комуналног предузећа „Полет“, Пландиште са Законом о јавним предузећима¹⁸ бр.023-5586/2015-01 од 18.06.2016. године Република Србија је основала Јавно предузеће „Полет“.

ЈП „Полет“, Пландиште је регистровано код Агенције за привредне регистре под матичним бројем 08049599, као правни следбеник Друштвеног јавног комуналног предузећа „Полет“, Пландиште, које је основано Одлуком Већа удруженог рада Скупштине општине Пландиште број 352-17/74-01 од 27.09.1974. године.

Република Србија је 10.11.2016. године са Општином закључила Уговор број 463-18/2016-II и пренела сва оснивачка права и оснивачки улог у ЈП „Полет“ на општину Пландиште.

Претежна делатност предузећа је дистрибуција гасовитих горива гасоводом. Поред ове предузеће је основано и за обављање следећих делатности: гајење садног материјала, трговина гасовитим горивима преко гасне мреже, сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, уклањање отпадних вода, сакупљање отпада који није опасан, санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом, изградња ценовода, постављање водоводних, канализационих грејних и климатизационих система, трговина на велико цвећем и садницама, трговина на велико отпацама и остацима, изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима, услуге редовног чишћења

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 53/15;

зграда, услуге осталог чишћења зграда и опреме, услуге осталог чишћења, услуге уређења и одржавања околине и погребне и сродне делатности.

Индиректни буџетски корисници остварили су приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 1.956 хиљада динара и то: Предшколска установа „Срећно детињство“ у износу од 1.882 хиљаде динара и месне заједнице у износу од 74 хиљаде динара.

Предшколска установа „Срећно детињство“ је са корисницима услуга васпитно – образовног програма закључила 168 уговора и остварила приход у износу од 1.882 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- надлежни орган Општине није утврдио економску цену за остваривање програма образовања и васпитања по детету и ученику за период 01.01 - 31.05.2016. године, што је супротно члану 155. Закона о основама система образовања и васпитања.¹⁹
Општинско веће је 01.06.2016. године донело Решење број 60-1/2016-III којим је утврдило економску цену програма васпитања и образовања у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште за 2016. годину у износу од 17.250,52 динара месечно по детету.
- 156 корисника је у 2016. години користило услуге васпитно – образовног програма без закљученог уговора са ПУ „Срећно детињство“, којим се стварају права и обавезе за уговорне стране, што је супротно члану 148. став 1 Закона о облигационим односима²⁰.
- месна заједница „Пландиште“ је од издавања пословног простора у 2016. години остварила приход у износу од 13 хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, а средства није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна²¹.
- Културно-образовни центар „Вук Караџић“ остварио је приход од дневних давања у закуп пословног простора у укупном износу од 109 хиљада динара, а средства није пренео на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- у главној књизи Културно-образовни центар „Вук Караџић“ није евидентирао уплате од дневних закупнина пословног простора и коришћења инвентара у укупном износу од 149 хиљада динара, нити од остварене донације по уговору, рефундација, наплаћених провизија и биоскопских улазница у укупном износу од 73 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000. Приходи су планирани у износу од 2.700 хиљада динара, а остварени у износу од 2.003 хиљаде динара и то: 1.239 хиљада динара од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, 507 хиљада динара од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина, 257 хиљада динара од трошкова поступка пред органима за прекршаје и две хиљаде динара од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 - аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 - одлука УС;

²⁰ „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 104/11 ... 32/15, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16;

поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе.

Општинско веће општине Пландиште је 20.01.2016. године донело Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Пландиште за 2016. годину број 344-9/2016-III („Службени лист општине Пландиште“, број 01/16).

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група конта 744000, у укупном износу од 141 хиљада динара остварили су следећи индиректни буџетски корисници: ПУ „Срећно детињство“ у износу од 106 хиљада динара, месна заједница „Дужине“ у износу од 20 хиљада динара и месна заједница „Велика Греда“ у износу од 15 хиљада динара по Уговору о донаторству од 23.08.2016. године.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000. Приходи су планирани у износу од 1.800 хиљада динара, а остварени у износу од 1.750 хиљада динара и то: остали приходи у корист нивоа општине у износу од 993 хиљада динара и закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општине у износу од 756 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- примања од отплате станова на основу закључених уговора о откупу неправилно су евидентирана на конту 745152 – закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општине у износу од 702 хиљаде динара, уместо на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Индиректни буџетски корисници - месне заједнице оствариле су мешовите и неодређене приходе у укупном износу од 1.295 хиљада динара.

Месна заједница „Велика Греда“ управља сеоским водоводом, обавља комуналну делатност снабдевања водом за пиће 570 корисника и врши наплату ове услуге. Остварени приход у 2016. години износи 1.110 хиљада динара, а потраживања од корисника на дан 31.12.2016. године 1.029 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- месна заједница „Велика Греда“ је за услуге снабдевања водом за пиће и испоруке воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача у 2016. години остварила приход у укупном износу од 1.110 хиљада динара, што је супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима²².
- месна заједница „Велика Греда“ је од издавања објеката на сеоском гробљу у 2016. години остварила приход у износу од 160 хиљада динара, а средства није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000 - евидентирани су код индиректних буџетских корисника у укупном износу од 349 хиљада динара и то: Културно-образовног центра „Вук Караџић“ у износу од 277 хиљада динара и Народне библиотеке у износу од 72 хиљаде динара.

Национална служба за запошљавање РС је извршила трансфер средстава индиректном буџетском кориснику Општине за финансирање радног ангажовања из евиденције

²² „Службени гласник РС“, број 88/11;

незапослених лица на пословима унапређења и очувања животне средине, природног, културног и историјског наслеђа општине Пландиште на основу закљученог уговора са Општином и Културно-образовним центром „Вук Караџић број 10-42/2016-II од 16.09.2016. године у износу од 277 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Народна библиотека је приходе од рефундација расхода за исплаћене накнаде запосленима неправилно евидентирала на субаналитичком конту 771111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 72 хиљаде динара, уместо да је за тај износ сторниран конто 414111 – породилско боловање и задужен конто 291911 – обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода општине из претходне године, група конта 772000. Приходи су планирани у износу од 400 хиљада динара, а остварени у износу од 263 хиљаде динара за рефундацију расхода за боловање преко 30 дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су приходи од рефундација расхода за исплаћене накнаде запосленима неправилно евидентирани на конту 772114 – меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године у износу од 263 хиљаде динара, уместо да је за тај износ сторниран конто 414121 – боловање преко 30 дана и задужен конто 291911 – обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, група конта 781000, евидентирани су код индиректних буџетских корисника у укупном износу од 239 хиљада динара.

Национална служба за запошљавање РС је извршила трансфер средстава индиректним буџетским корисницима Општине за финансирање радног ангажовања из евиденције незапослених лица на пословима уређења јавних површина на основу закључених уговора са Општином дана 16.09.2016. године и следећим буџетским корисницима: месном заједницом „Велика Греда“ број 10-45/2016-II у износу од 139 хиљада динара, „Банатски Соколац“ број 10-44/2016-II у износу од 70 хиљада динара и ПУ „Срећно детињство“ број 10-40/2016-II у износу од 30 хиљада динара.

Приходи из буџета, група конта 791000. Индиректни буџетски корисник ПУ „Срећно детињство“ је остварио наменски трансфер средстава из буџета Републике за финансирање припремног предшколског програма из делатности Установе у износу од 2.972 хиљаде динара и евидентирао на субаналитичком конту 791111 - приходи из буџета.

Примања

Примања од продаје непокретности, група конта 811000. Примања су планирана у износу од 21.050 хиљада динара, а остварена у износу од 18.317 хиљада динара и то: примања од продаје непокретности у корист нивоа општина у износу од 946 хиљада динара, примања од продаје станова у корист нивоа општина у износу од 17.329 хиљада динара и примања од отплате станова у корист нивоа општина у износу од 42 хиљаде динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина – 811151 остварена су у износу од 946 хиљада динара.

Председник општине је 17.02.2016. године расписао јавни оглас за отуђење непокретности из јавне својине општине Пландиште број 464-19/2016-II. У отвореном поступку јавног надметања – лицитације председник Општине је донео решење о отуђењу непокретности, а Општина са купцем закључила уговор о купопродаји непокретности – градског грађевинског земљишта број 464-125/2016-II од 06.09.2016. године уписане у ЛН број 1886 површине од 4а 72м² на катастарској парцели број 365 КО Пландиште у вредности од 71 хиљаду динара.

У поступку отуђења непокретности непосредном погодбом из разлога прибављања грађевинске дозволе од стране власника бесправно изграђеног грађевинског објекта (рибњака) Општина је 10.05.2016. године закључила уговор број 464-52/2016-II о купопродаји земљишта на катастарским парцелама број 2065 (површине од 43а98м²), број 2067 (површине од 2ха65а02м²) и број 2068 (површине од 55а65м²) у КО Барице. Процену тржишне вредности некретнине у укупном износу од 875 хиљада динара извршио је „Процена Плус“ д.о.о. из Суботице.

Примања од продаје станова у корист нивоа општина – 811152 остварена су у износу од 17.329 хиљада динара на основу девет закључених уговора са купцима непокретности у поступку лицитације или непосредном погодбом.

Председник општине је 17.02.2016. године расписао јавни оглас за отуђење непокретности из јавне својине општине Пландиште број 464-19/2016-II. У отвореном поступку јавног надметања – лицитације председник Општине је донео четири решења о отуђењу станова а Општина са купцима закључила уговоре у вредности од 9.460 хиљада динара.

Дана 03.06.2016. године Председник општине је расписао јавни оглас за отуђење непокретности из јавне својине општине Пландиште број 464-71/2016-II. У отвореном поступку јавног надметања – лицитације председник Општине је донео решење о отуђењу стана површине од 65м² на адреси Хајдук Вељка бр.5в, уписаног у ЛН бр.1886 КО Пландиште а Општина са купцем закључила уговор број 464-124/2016-II од 06.09.2016. године у вредности од 2.600 хиљада динара.

Општина је 18.01.2016. године непосредном погодбом закључила уговор о купопродаји два стана број 360-2/2015-02-IV у улици Хајдук Вељка бр.5а површине од 44м² и 6м² уписана у ЛН број 2016 КО Пландиште, укупне вредности од 1.026 хиљада динара.

У поступку јавног надметања – лицитације у 2015. години Општина је отуђила три стана, а у 2016. години остварила примања од продаје у укупном износу од 3.940 хиљада динара.

Примања од отплате станова у корист нивоа општина – 811153 остварена су у износу од 42 хиљаде динара. У јавној својини општине Пландиште у откупу се налази 34 стана укупне површине од 2.023 м² у вредности од 22.063 хиљаде динара.

Потраживања од купаца на дан 31.12.2016. године износила су 18.737 хиљада динара. У 2016. години нису слате опомене за неизмирене обавезе дужницима.

Уговори о откупу станова приказани су у наредној табели:

Табела бр.9. Уговори о откупу станова

у хиљадама динара

Р.бр.	Уговор (број и датум)		Адреса непокретности	Површина	Вредност уговора	Износ уплате по уговору у 2016.г.	Потраживања на дан 31.12.2016.г.
1	23-11/06	11/1/2006	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	65,10 м ²	957	28	669
2	360-30/2005	10/28/2005	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	65,59 м ²	1.012	34	994
3	360-39/2007	12/28/2007	Војводе Путника бр. 76, Пландиште	44 м ²	189	6	119
4	360-30/2007	10/24/2007	Војводе Путника бр. 76, Пландиште	68 м ²	322	-	384
5	360-16/2007	3/1/2007	Војводе Путника бр. 76, Пландиште	73 м ²	243	13	100
6	22-12/05	12/12/2005	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	44,18 м ²	502	15	326
7	360-2/2007	12/8/2006	Војводе Путника бр. 41, Пландиште	54 м ²	545	17	420
8	16-06/06	6/1/2006	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	65,75 м ²	935	71	684
9	23-01/07	1/23/2007	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	37,72 м ²	576	18	466
10	27-10/04	10/29/2004	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	65,35 м ²	759	-	1.128
11		10/1/1991	Војводе Путника бр. 59-63	54,25 м ²	551	25	903
12	29-11/04	11/8/2004	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	65,35 м ²	668	26	491
13	01-2017/77	11/19/1998	Војводе Путника бр. 59, Пландиште	54 м ²	69	13	196
14	28-11/04	11/3/2004	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	31,48 м ²	370	15	277
15	360-38/2001	37,231.00	Војводе Путника бр. 41/2, Пландиште	54 м ²	192	-	320
16	360-50/2006	12/8/2006	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	35 м ²	176	4	124
17	360-22/2003	11/26/2004	Војводе Путника бр. 38, Пландиште	65 м ²	722	27	531
18	1Р-29/02	9/22/2003	Војводе Путника бр. 65, Пландиште	54,78 м ²	274	-	222
19	1779/91	10/1/1991	Војводе Путника бр. 74, Пландиште	65,70 м ²	756	42	164
20	360-33/2006	8/7/2006	Војводе Путника бр. 76, Пландиште	110,78 м ²	852	28	692
21	360-31/2007	10/24/2007	Војводе Путника бр. 59-63, Пландиште	48 м ²	223	-	266
22	1270/91	10/1/1991	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	67,05 м ²	771	-	1.243
23	360-12/2006	3/16/2006	Обилићева бр. 21, Пландиште	44,23 м ²	730	22	468
24	360-15/2007	3/1/2007	Војводе Путника бр. 31, Пландишта	67 м ²	314	9	267
25	360-8/2012	6/27/2011	Стеријина бр. 3, Пландиште	56 м ²	383	12	312
26	360-31/03	10/19/2015	Војводе Путника бр. 49, Пландиште	61 м ²	1.690	42	1.591
27	28-09/06	11/1/2006	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	131 м ²	2.171	72	1.486
28	40/02	2/17/2005	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	34 м ²	233	12	198
29	30-11/04	11/8/2004	Војводе Путника бр. 59, Пландиште	65,34 м ²	730	100	237
30	23-12/05	12/12/2005	Војводе Путника бр. 59, Пландиште	65,10 м ²	864	25	517
31	360-51/2006	12/8/2006	Хајдук Вељка бр. 5Б, Пландиште	54,22 м ²	746	24	651
32	360-17/2007	3/1/2007	Хајдук Вељка бр. 15, Пландиште	54 м ²	689	57	411
33	360-9/2006	3/16/2006	Маршала Тита бр. 199/2, Велика Греда	44,23 м ²	581	-	648
34	360-15/2010	6/28/2010	Хајдук Вељка бр. 15, Пландиште	59 м ²	1.267	-	1.231
УКУПНО:				2.023 м²	22.063	744	18.737

Ризик

Уколико се буџетом не укључе приходи из осталих извора финансирања, и уколико индиректни корисници у својим пословним књигама не евидентирају остварене приходе, постоји ризик од нетранспарентне наплате и коришћења тих средстава.

Уколико се не предузму одговарајуће мере за наплату дуга обвезника пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и накнаде за заштиту и унапређење животне средине, постоји ризик да дође до застарелости права на наплату и значајно се умањи наплата остварених јавних прихода.

Уколико надлежни орган Општине не донесе посебан програм мера за коришћење средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, на који сагласност даје надлежно министарство, постоји ризик од несврхисходног трошења овог прихода.

Уколико Општина даје у закуп пословни простор непрофитним организацијама, удружењима грађана и политичким странкама супротно законском пропису, постоји ризик од непотпуног остваривања прихода по том основу.

Уколико се не уреди обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће на територији Општине, јавља се ризик од поступања супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: укључе приходе из осталих извора финансирања у Одлуку о буџету и Одлуку о завршном рачуну општине; предузму одговарајуће мере за наплату дуга обвезника Општине по основу пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и накнаде за заштиту и унапређење животне средине сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији; донесу посебан програм о коришћењу средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина, издавање пословног простора врше у складу са законским прописима и уреде вршење комуналне делатности на територији Општине.

5.1.3. Текући расходи

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

У 2016. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних (ДКБС) и индиректних (ИКБС) корисника средстава буџета општине Пландиште планирано је 67.042 хиљаде динара, а извршење је исказано у износу од 66.079 хиљада динара, и то:

- из буџета Општине Пландиште 33.079 хиљада динара,
- из буџета АП Војводине 33.000 хиљада динара.

Табела бр.10: Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000

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, Председник и Општинско веће	5.600	5.600	5.498	5.498	98	100
2	Општинска управа	31.000	31.000	30.391	30.391	98	100
3	ПУ „Срећно детињство“ Пландиште	19.600	19.600	19.555	19.555	100	100
4	ПУ „Велика Греда“	1.760	1.760	1.746	1.746	100	100
5	ПУ „Хајдучица“	2.480	2.480	2.457	2.457	99	100
6	КОЦ „Вук Караџић“ Пландиште	3.100	3.100	3.274	3.274	105	100
7	Народна библиотека Пландиште	2.200	2.206	2.206	2.206	100	100
8	МЗ Пландиште	322	322	321	321	100	100
9	Укупно организационе јединице (1-8)	66.062	66.068	65.448	65.448	99	100
10	Укупно Општина	67.042	67.042	66.079	66.079	99	100

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему Општине Пландиште за 2015. годину²³ и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему Општине Пландиште за 2016. годину²⁴ у 2016. години утврђен је максималан број запослених на неодређено време укупно 121 лице, и то:

Табела бр.10а: Приказ максималног броја запослених на неодређено у општини Пландиште

Организациони облик	Број запослених
Општинска управа општине Пландиште	70
Народна библиотека Пландиште	3
Културно образовани центар „Вук Караџић“ Пландиште	5
Месне заједнице	3
Предшколска установа „Срећно детињство“ Пландиште	33
Предшколска установа Велика Греда	3
Предшколска установа Хајдучица	4
УКУПНО	121

²³ „Службени лист општине Пландиште“ број 7/2016

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

Радни односи изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе уређени су Законом о радним односима у државним органима²⁵ који је био у примени закључно са 30.11.2016. године. Почевши од 01.12.2016. године радни односи изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе уређени су у новим законом - Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе²⁶. Закон о раду²⁷ примењује се у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени Законом о радним односима у државним органима и Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, сходно периодима њиховог важења. Посебан колективни уговор за државне органе²⁸ садржи посебан део – Анекс, који се, почевши од 17.06.2015. године, примењује на права и обавезе из радног односа запослених у органима покрајинске аутономије и органима јединице локалне самоуправе. Није донет Правилник о раду.

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

Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у општини Пландиште примењују се одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁹ (даље: Закон о максималном броју запослених). Сагласно члану 9. Закона о максималном броју запослених укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику не може бити већи од максималног броја утврђеног у складу са овим законом. Сагласно члану 10. став 1. Закона о максималном броју запослених, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. члана 10, с тим да су у ставу 3. истог члана закона наведени изузеци од прописаних ограничења. Према члану 12. став 1-5. Закона о максималном броју запослених, ако је број запослених у организационом облику мањи од утврђеног максималног броја запослених, број запослених се може повећавати највише до утврђеног максималног броја запослених, без прибављања сагласности за ново запошљавање, али тек по доношењу акта о систематизацији усклађеног са актом о максималном броју запослених за 2016. годину. Пошто акт о максималном броју запослених за 2016. годину није донет, запошљавање на упражњена радна места врши у складу са прописима којима се уређује буџетски систем – дакле уз обавезно прибављање сагласности подношењем ПРМ обрасца.

Закључком 51 Број: 112-9813/2015, од 15.09.2015. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, који су у надлежности Министарства државне управе и локалне самоуправе, општини Пландиште одобрила је запошљавање на неодређено време на једно радно место

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

²⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 21/2016

²⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

²⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

у Општинској управи, са високом стручном спремом. У 2016. години општини Пландиште није одобрено ново запошљавање. Додатно радно ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима је одобрено у 2017. години.

Укупан број лица у радном односу код ДБК општине Пландиште (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа) на дан 31.12.2016. године је 53 и то: два изабрана лица, три постављена лица и 48 запослених (43 на неодређено и пет лица на одређено време због повећаног обима посла).

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

Табела бр.11: Приказ нето основица за изабрана и постављена лица

у динарима

Изабрана постављена и запослена лица чије се плате финансирају из буџета локалне власти	Нето износ
- изабрана лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	9.709,41
- постављена лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.089,53
- запослени у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.278,66
- увећање по основу квалитета и резултата рада:	
* за запосленог са средњом и нижим стручним спремама у јединицама локалне самоуправе - осим у граду Београду, одређује се тромесечно	227,87

Коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица у Општини Пландиште утврђени су Одлуком о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Пландиште³¹ донетом на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за локалну самоуправу и другим актима важећим за државне службенике и намештенике, а који се сходно примењују и у локалној самоуправи.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Пландиште утврђени су Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Пландиште³² донетом на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за локалну самоуправу.

Појединачно, коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и запослене утврђени су Решењима Комисије за административно мандатна питања, Решењима начелника Општинске управе и председника Општине.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама из члана 1. тачка 4) овог закона који

³⁰ ("Сл. гласник РС", бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012)

³¹ („Службени лист општине Пландиште“, бр. 9/2012, 10/2012, 11/2012, 13/2015 и 16/2016)

³² Службени лист општине Пландиште“, бр. 11/2012)

остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, као и за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују се општим актом послодавца.

(1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних и постављених лица планирана су у износу од 5.600 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.498 хиљада динара и то:

- из буџета Општине Пландиште 2.498 хиљада динара,
- из буџета АП Војводине 3.000 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 1.100 хиљада динара а извршени у износу од 952 хиљаде динара и то:

- из буџета Општине Пландиште 652 хиљаде динара,
- из буџета АП Војводине 300 хиљада динара.

Примењене су основице за обрачун плата изабраних и постављених лица у Општини Пландиште у складу са Закључком Владе Републике Србије.

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

Табела бр.12: Износ коефицијената изабраних лица на сталном раду у Општини Пландиште:

Р. бр.	Изабрана лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Одлука општине Пландиште - до 8.6.2016.	Одлука општине Пландиште - од 8.6.2016.
1.	Председник општине	до 7,74	$7,74 + 20\% = 9,29$	$7,74 + 20\% = 9,29$
2.	Председник Скупштине општине	до 7,74	-	$6,50 + 30\% = 8,45$
3.	Заменик председника општине	до 7,74	$6,00 + 20\% = 7,20$	$6,00 + 20\% = 7,20$

Табела бр.13: Износ коефицијената изабраних лица која нису на сталном раду у Општини Пландиште:

Р. бр	Изабрана лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Одлука општине Пландиште - до 8.6.2016.	Одлука општине Пландиште - од 8.6.2016.
1.	Председник Скупштине општине	до 7,74	4,00	-
2.	Заменик председника Скупштине општине	до 7,74	2,00	2,00

(2) Општинска управа. Средства за плате, додатке и накнаде постављених лица и запослених лица у Општинској управи планирана су у износу од 31.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 30.390 хиљада динара, из буџета Општине. Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 5.600 хиљада динара а извршени у износу од 5.419 хиљада динара, из средстава буџета Општине.

У току 2016. године у Општинској управи општине Пландиште је био на снази:

1) На дан 01.01.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, броју и структури запослених у Општинској управи Општине Пландиште, донет 04.04.2016. године под Бројем 110-11/2013-01-IV, од 15.10.2013. године са изменама и допунама под бројем: 110-13/2013-01-IV од 17.10.2013.године, број: 110-1/2014-01-IV од 12.02.2014. године, број 110-20/2014-01-IV од 28.11.2014.године, број 110-2/2015-01-IV од 02.03.2015.године и 110-10/2015-IV од 11.05.2015. године. У Правилнику није одређен купан број извршилаца.

2) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, броју и структури запослених у Општинској управи Општине Пландиште, донет 04.04.2016. године под

Бројем 110-2/2016-01-IV, на који је дата сагласност Општинског већа Општине Пландиште Решењем Број: 110-3/2016-III од 08.04.2016. године. Овај правилник је објављен у „Службеном листу општине Пландиште“ број 9, од 15.04.2016. године, када је и ступио на снагу. Измене Правилника извршене су доношењем Правилника о измени Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, броју и структури запослених у Општинској управи Општине Пландиште, Број: 110-7/2016-01-IV од 28.09.2016. године, на који је дата сагласност Општинског већа Решењем Број: 110-8/2016-III дана 28.09.2016. године.³³

У Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, броју и структури запослених у Општинској управи Општине Пландиште, важећим у 2016. години није одређен укупан број извршилаца.

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

Коефицијенти за обрачун и исплату плата за постављена лица у Општинској управи утврђени су Одлуком о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Пландиште, и то:

Табела бр.14: Износ коефицијената постављених лица на сталном раду у Општинској управи Општини Пландиште:

Р. бр.	Постављена лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Одлука општине Пландиште - од 8.6.2016.	Одлука општине Пландиште - од 8.6.2016.
1.	Секретар Скупштине општине	до 14,85 + увећања: до 9% + до 30%	$14,85 + 7,00 + 30\% = 28,40$	$14,85 + 7,00 + 30\% = 28,40$
2.	Начелник Општинске управе	до 14,85 увећања: до 9% + до 30%	$14,85 + 9,00 + 30\% = 31,05$	$14,85 + 9,00 + 30\% = 31,05$

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

Табела бр.15: Износ коефицијената постављених лица Помоћника председника општине у Општинској управи:

Р. бр.	Постављена лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Одлука општине Пландиште
1.	Помоћник I	-	$12,05 + 8,40 = 20,45$
2.	Помоћник II	-	$9,91 + 3,60 + 10\% = 14,86$
3.	Помоћник III	-	$10,45 + 5,75 + 8\% = 17,5$

Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Пландиште и решењима начелника Општинске управе, утврђени су фиксни коефицијенти запослених у распону од 6,40 за НКВ радника до 12,05 за самосталног стручног сарадника, са додатним увећањима у распону од 0,53 за НКВ радника до 8,40 за самосталног стручног сарадника, без њиховог фиксног исказивања.

³³ („Службени лист општине Пландиште“ број 21/2016)

Табела бр.16: Упоредни преглед коефицијента из Уредбе о коефицијентима и Одлуке о коефицијентима Општине Пландиште

Занимање	Уредба о коефицијентима			Одлука општине Пландиште		
	основни	додатни	укупан	основни	додатни	укупан
Самостални стручни сарадник	12,05	до 8,40	до 20,45	12,05	до 8,40	до 20,45
Виши стручни сарадник	10,77	до 8,20	до 18,97	10,77	до 8,20	до 18,97
Стручни сарадник	10,45	до 5,75	до 16,20	10,45	до 5,75	до 16,20
Виши сарадник	9,91	до 3,60	до 13,51	9,91	до 3,60	до 13,51
Сарадник	8,95	до 2,30	до 11,25	8,95	до 2,30	до 11,25
ВКВ радник	8,85	до 2,30	до 11,15	8,85	до 2,30	до 11,15
Виши референт	8,85	до 1,20	до 10,05	8,85	до 1,20	до 10,05
Референт и дактилограф	8,74	до 0,93	до 9,67	8,74	до 0,93	до 9,67
Радник обезбеђења, возач I	-	-	-	8,74	-	-
Курир, возач II, кафе куварица, послови хигијене	-	-	-	6,40	-	-
КВ радник	8,00	до 0,53	до 8,53	-	до 0,53	-
НКВ радник	6,40	до 0,53	до 6,93	-	до 0,53	-

За седам запослених, чија је основна плата исплаћена за месеце од јануара до октобра 2016. године била нижа од минималне зараде, извршена је исплата дела основне плате до износа минималне зараде, са припадајућим порезом и доприносима, по месецима, у складу са чланом 111. и 112. Закона о раду и Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Пландиште.

На основу извршене ревизије узорковане документације (акта о систематизацији важећа у 2016. години, Правилник буџетском рачуноводству општине Пландиште, Број: 400-10 /2011-01, Одлука о платама и Одлука о коефицијентима, досијеа запослених, појединачна решења, обрачуни примања и др.) утврђено је да у 2016. години у општини Пландиште:

- Супротно члану 9. и 10а Закона о радним односима у државним органима, радни однос на одређено и неодређено време, засниван је без претходног објављивања огласа;
- Супротно члану 12. Закона о максималном броју запослених, за ново запошљавање није прибављена сагласност подношењем ПРМ обрасца;
- Нису донета решења о утврђивању радног стажа на дан 19.09.2014. године у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁴.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о коефицијентима за локалну самоуправу, Одлуком о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Пландиште, и решењима Комисије за кадровска, административна питања и радне односе, утврђени су, и у обрачунима примања изабраних лица на сталном раду, примењени увећани коефицијенти и то за: Председника општине – за 20%, за Председника Скупштине општине 30% и Заменика председника општине 20%, на које немају право јер се прописана увећања могу применити на именована и постављена лица, а не на изабрана лица. Ова неправилност има следећи финансијски ефекат: за ове запослене је у 2016. години више је исплаћено укупно 798 хиљада динара, од чега са конта 411000 износ од 680 хиљада динара и са конта 412000 износ од 118 хиљада динара.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о коефицијентима за локалну самоуправу, појединачним решењима начелника Општинске управе, утврђена су, и у обрачунима примања за осам запослених примењена додатна увећања већ увећаних коефицијената у распону на који немају право сходно свом радном месту, звању и врсти послова које обављају, и то за радно место:

³⁴ ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон)

- послови одбране и послови везани за ванредне ситуације – 8,20%
- послови грађевинског инспектора – 8%
- послови комуналног инспектора – 8%
- инспектор наплате – 8%
- послови заштите животне средине – 8%
- порески инспектор – 8%
- послови у области приватног предузетништва, урбанистичког планирања и грађења, комуналних делатности и нормативне делатности у области грађења и урбанизма – 5%
- послови пореског контролора и администратора – 5%

Ова неправилност има следећи финансијски ефекат: за ове запослене је у 2016. години више исплаћено укупно 540 хиљада динара од чега са конта 411000 износ од 460 хиљаде динара и са конта 412000 износ од 80 хиљаде динара.

- Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Пландиште, запосленима нису утврђена увећања основних коефицијента у фиксним износима (по два основа - први основ је сложеност и одговорност послова, а други додатни основ су увећања за одређене послове и активности) него су увећања утврђена у распонима (на идентичан начин као у члану 5. Уредбе о коефицијентима за локалну самоуправу).
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, исплаћиване су месечне награде - стимулације за 46 запослених, увећањима плате у распону од 5% - 30% из средстава буџета општине Пландиште, што укупно износи 4.268 хиљада динара од чега: 3.727 хиљада динара на конту 411 и 541 хиљада динара на конту 412;
- Супротно члану 114. и 115. Закона о раду и члану 39[а] и 40[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс, накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора, нису обрачунаване на бази просечне плате у претходних 12 месеци, већ на основицу коју чини плата за текући месец која се није мењала у току 2015. и 2016. године.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у општини Пландиште уколико не буде:

- вршено запошљавање у складу са Законом о максималном броју запослених и Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- смањен коефицијент за обрачун примања Председника општине, Председника Скупштине општине и Заменика председника општине, тако да буду и надаље додатно увећани без законског основа;
- укинута додатна увећања већ увећаних коефицијената за обрачун примања запослених, на која запослени немају право сходно свом радном месту, звању и врсти послова које обављају у 2017. години;
- за запослене који имају право на додатне коефицијенте и додатна увећања већ увећаних коефицијента сходно свом радном месту, звању и врсти послова које обављају, коефицијенти и увећања утврђени у тачно одређеним процентима или фиксним износима, односно ако и даље буду утврђивани у распонима;

- накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора, обрачунавана на основицу коју чини просечна плата у претходних 12 месеци,

Препорука број 8

Препоручујемо надлежном органу општине Пландиште да:

- врше запошљавање у складу са Законом о максималном броју запослених и Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- утврде коефицијенте за обрачун примања Председника општине, Председника Скупштине општине и Заменика председника општине, у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- утврде додатна увећања коефицијената за обрачун примања запослених сходно свом радном месту, звању и врсти послова које запослени обављају, а у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- за запослене који имају право на додатне коефицијенте и додатна увећања већ увећаних коефицијента сходно свом радном месту, звању и врсти послова које обављају, коефицијенте и увећања утврде у тачно одређеним процентима или фиксним износима, и сходно томе ревидирају постојећу Одлуку;
- накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора, обрачунавају на основицу коју чини просечна плата у претходних 12 месеци.

2) Предшколска установа „Срећно детињство“ Пландиште

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште планирана су у буџету општине у износу од 19.600 хиљада динара, а извршена су у износу од 19.555 хиљада динара, из средстава буџета општине.

Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у буџету општине Пландиште у износу од 3.550 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.502 хиљаде динара, и то:

- из буџета Општине Пландиште 3.492 хиљаде динара,
- из буџета Републике Србије 10 хиљада динара.

Извор финансирања социјалних доприноса на терет послодавца, у извршењу није усаглашен са Општинском управом.

Радни односи запослених у предшколској установи уређени су *Законом о основама система образовања и васпитања*³⁵ (даље: ЗОСОВ), *Законом о предшколском васпитању и образовању*³⁶ и Законом о раду, у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени ЗОСОВ.

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

У 2016. години у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште, било је запослено 34 лица, од чега 31 лице на неодређено време рачунајући и директора установе, и три лица на одређено време, од чега два лица на упражњена радна места, и једно лице као замена одсутног радника. За попуњавање упражњених радних места по поднетом ПРМ обрасцу, није добијена сагласност надлежног органа.

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

³⁶ ("Сл. гласник РС", бр. 18/2010)

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколској установи уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коefицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коefицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коefицијента, Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ³⁷ (даље: Уредба о коefицијентима за ЈС).

Табела бр.17: Износ основних коefицијента у предшколском образовању према Уредби о коefицијентима за ЈС:

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

Табела бр.18: Увећања коefицијента у предшколском образовању према Уредби о коefицијентима за ЈС:

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

³⁷ ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2015. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.462,95 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.610,73 динара. Законом о раду уређена су она примања која нису на посебан начин уређена посебним прописом - Законом о платама за ЈС.

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

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

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама из члана 1. тачка 4) овог закона који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, као и за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују се општим актом послодавца.

У 2016. години, у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште на снази је био Правилник о организацији и систематизацији послова (у даљем тексту: радна места) у Предшколској установи „Срећно детињство“ Пландиште, Број: 60-178-3 од 17.12.2014. године са изменама и допунама од 10.07.2015. године Број 60-121-1 и Правилник о раду Број: 60-178-2 од 17.12.2014. године. У акту о систематизацији није одређен укупан број извршилаца. Радни однос са запосленима је засниван различитим актима – уговором о раду и уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности.

На основу извршене ревизије узорковане документације (акта о систематизацији важећа у 2016. години, Правилник о раду, досијеа запослених, појединачна решења, обрачуни примања и др.) утврђено је да у 2016. години у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште:

- У Правилнику о организацији и систематизацији послова (у даљем тексту: радна места) у Предшколској установи „Срећно детињство“ Пландиште, Број: 60-178-3 од 17.12.2014. године, изменама и допунама од 10.07.2015. године Број 60-121-1, укинута је радно место секретара;
- Супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, у Правилнику о организацији и систематизацији послова (у даљем тексту: радна места) у Предшколској установи „Срећно детињство“ Пландиште, Број: 60-178-3 од 17.12.2014. године, са изменама и допунама од 10.07.2015. године Број 60-121-1, на радном месту административно финансијског радника и шефа рачуноводства дефинисано је више послова који по својој природи не обезбеђују да се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају - не преклапају. Тиме је нарушено функционисање организације рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци и кретање рачуноводствених исправа;

- У току 2016. године упражњено је радно место шефа рачуноводства, који је у току 2016. године, засновао радни однос у општини Пландиште на месту заменика председника општине. Радно место шефа рачуноводства није попуњено.
- Супротно члану 2. и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, у члану 36. Правилника о раду, утврђени су критеријуми за увећање основне плате по основу резултата рада - радног учинка, из сопствених прихода установе. Увећање плате по основу радног учинка утврђено је у члану 2. Закона о платама за ЈС - само за јавне службе које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Према члану 12. Закона о платама за ЈС, увећање плате из прихода који нису јавни приходи утврђено је за плате по свим елементима из члана 2. закона, коју чине: основица за обрачун плата; коефицијент; додаци на плату; обавезе које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Увећање плате у складу са чланом 12. Закона о платама за ЈС, треба да буде уређено у акту послодавца само за оне запослене који су учествовали у стицању прихода који није јавни приход (сопствени приход), на основу јасних мерила и месечног вредновања таквог рада уз издавање посебних решења за сваког од запослених који је учествовао у остваривању таквог прихода. Увећање плате за васпитаче који у васпитној групи имају дете са сметњама у развоју, утврђује се увећањем основног коефицијента за 3% по детету, што треба да буде обезбеђено из прихода из буџета.
- Супротно члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, исплаћиване су плате за 12 запослених рачунајући и директора, а који нису медицински радници и васпитачи, са увећањима коефицијента супротно члану 2. тачка бб – основни коефицијенти и члану 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за ЈС, тако да је настао незаконит расход за плате из прихода буџета општине Пландиште, што укупно износи 1.010 хиљада динара, од чега 864 хиљаде динара на конту 411 и 146 хиљада динара на конту 412.

Табела бр.19: Неправилно утврђени коефицијенти запослених у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште према актима на дан 31.12.2016. године

Р. Бр.	Попуњена радна места - звање, занимање	Назив радног места из систематизације	Степен стручне спреме		Коефицијент			
			систематизација	попуњено	основни	додатни	увећање	укупан
1.	Фармацеутски техничар	сервирка	IV	IV	8,6	-	-	8,6
2.	Акушерска сестра	магационер	IV	IV	10,88	-	-	10,88
3.	Кувар	главни кувар	IV	V	10,08	-	-	10,08
4.	Техничар финалне обраде дрвета	вешерка	III	IV	8,21	-	-	8,21
5.	кувар	спремачица	III	-	6,6	-	5,00%	6,93
6.	Основна школа	спремачица	III	-	6,6	-	5,00%	6,93
7.	Хемијски техничар	спремачица	III	IV	6,6	-	5,00%	6,93
8.	Техничар правне струке	шеф рачуноводства	VI или VII		13,42	-	30,00%	17,45
		административно финансијски радник	IV					
9.	Педагошка академија	васпитач - директор	VI	VI	14,88	2,98	20,00%	21,43
10.	Средња техничка школа	-	III	III	8,21	0,39	30,00%	11,18
11.	Помоћни кувар	-	III	III	8,6	-	-	8,6
12.	Економски техничар	спремачица	III	IV	6,6	-	5,00%	6,93

Ризик:

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште уколико:

- Надлежни орган установе не измени акт о систематизацији тако да буде у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству - за радно место административно финансијског радника и шефа рачуноводства, при чему ће код дефинисања послова бити обезбеђено да се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају - не преклапају.
- И даље буде упражњено радно место шефа рачуноводства;
- Надлежни орган не уподоби Правилник о раду код уређивања увећања плате у складу са чланом 2. и 12. Закона о платама за ЈС, тако да увећање плате из прихода који није јавни приход (сопствени приход) буде одређено у односу на плату утврђену по свим елементима из члана 2. закона , и само за оне запослене који су учествовали у стицању прихода који није јавни приход (сопствени приход), на основу јасних мерила и месечног вредновања таквог рада уз издавање посебних решења за сваког од запослених који је учествовао у остваривању таквог прихода. Увећање плате за васпитаче који у васпитној групи имају дете са сметњама у развоју, треба утврдити увећањем основног коефицијента за 3% по детету, што треба да буде обезбеђено из прихода из буџета.
- Се настави са исплатама плата супротно члану 2. тачка бб – основни коефицијенти и члану 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за ЈС.

Препорука број 9

Да би се избегао ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште:

- Надлежни орган установе треба да измени акт о систематизацији тако да буде у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству - за радно место административно финансијског радника и шефа рачуноводства, при чему ће код дефинисања послова бити обезбеђено да се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају - не преклапају. Тиме ће се спречити даље нарушавање функционисања организације рачуноводственог система, интерних рачуноводствених контролних поступака и кретања рачуноводствених исправа.
- Оснивач и надлежни орган установе треба да реше питање вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја (завршни рачун и др.) у установи
- Надлежни орган треба да уподоби Правилник о раду код уређивања увећања плате у складу са чланом 2. и 12. Закона о платама за ЈС, тако да увећање плате из прихода који није јавни приход (сопствени приход) буде одређено у односу на плату утврђену по свим елементима из члана 2. закона , и само за оне запослене који су учествовали у стицању прихода који није јавни приход (сопствени приход), на основу јасних мерила и месечног вредновања таквог рада уз издавање посебних решења за сваког од запослених који је учествовао у остваривању таквог прихода. Увећање плате за васпитаче који у васпитној групи имају дете са сметњама у развоју, треба утврдити увећањем основног коефицијента за 3% по детету, што треба да буде обезбеђено из прихода из буџета.
- Исплате плата треба вршити у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, са увећањима коефицијента у складу са чланом 2. тачка бб – основни

коэффицијенти и члану 3. тачка 4а – увећања коэффицијента, Уредбе о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3) Остале установе у Мрежи предшколских установа општине Пландиште.

Одлуком о мрежи предшколских установа које обављају предшколско васпитање и образовање са седиштем на територији општине Пландиште, Број: 61-24/2011-01 од 18.11.2011. године³⁸, поред ПУ "Срећно детињство" Пландиште, утврђено је да су у мрежи установе које обављају предшколско васпитање и образовање на територији општине Пландиште, и две основне школе:

- ОШ "Јован Стерија Поповић" Велика Грета са издвојеним одељењем у Милетићеву и
- ОШ "Јован Јовановић Змај", Хајдучица са издвојеним одељењем у Старом Лецу.

Обе школе имају регистровану делатност предшколског образовања.

Расходи за плате у делу предшколског образовања и васпитања у школама, у 2016. години планирани су из средстава буџета општине Пландиште.

3.1) ПУ ОШ "Јован Стерија Поповић" Велика Грета.

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ПУ ОШ "Јован Стерија Поповић" Велика Грета, планирана су у буџету општине у износу од 1.760 хиљада динара, у целости из средстава буџета општине, а извршена су у износу од 1.746 хиљада динара, и то: из средстава буџета општине 1.738 хиљада динара и из буџета АП Војводина осам хиљада динара.

У 2016. години из средстава буџета општине Пландиште финансира су три запослена на неодређено време, и то два васпитача и једна спремачица. Радна места за ове запослене у 2016. години систематизована су у Правилнику о организацији и систематизацији послова ОШ "Јован Стерија Поповић" Велика Грета, Број: 112-97/2016 од 29.01.2016. године. Запослени су засновали радни однос у школи Споразумом о преузимању. Ова лица која су била запослена у ПУ ОШ "Јован Стерија Поповић" Велика Грета, Споразумом о преузимању у 2017. години засновали су радни однос у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште.

Приликом обрачуна плата примењена је основица у износу од 2.462,95 динара и коэффицијенти утврђени Уредбом о коэффицијентима за ЈС.

На основу извршене ревизије узорковане документације (акта о систематизацији важећа у 2016. години, досијеа запослених, појединачна решења, обрачуни примања и др.) утврђено је да у 2016. години у ПУ ОШ "Јован Стерија Поповић" Велика Грета:

- Супротно члану 30. Закона о раду за два запослена нису закључени уговори о раду.
- Супротно члану 33. Закона о раду, за једног запосленог у постојећем уговору о раду нису дефинисани основна плата на дан закључења уговора о раду, нити други елементи од значаја за утврђивање плате, нити је наведен пропис којим се они уређују.
- За запослене који немају закључен уговор о раду, већ само Споразум о преузимању у школу, у тим споразумима није утврђена плата, нити су презентована друга акта у којима би се дефинисала основна плата - и други елементи од значаја за утврђивање плате.
- Појединачни обрачуни зараде (плате) - листићи по запосленом, не садрже елементе плате на основу чега би се непосредно стекао увид у правилну примену прописаног

³⁸ („Службени лист општине Пландиште“ број 8/2011)

коэффицијента и основице за обрачун основне плате, него се провера примењених елемента мора изводити накнадним обрачуном.

3.2) ПУ ОШ "Јован Јовановић Змај", Хајдучица.

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ПУ ОШ "Јован Јовановић Змај", Хајдучица, планирана су у буџету општине у износу од 2.480 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.457 хиљада динара, из средстава буџета општине.

Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у буџету општине Пландиште у износу од 450 хиљада динара, а извршена су у износу од 440 хиљада динара из буџета општине Пландиште.

У 2016. години, из средстава буџета општине Пландиште финансира су четири запослена на неодређено време, и то три васпитача и једна спремачица. Радна места за ове запослене систематизована су у Правилнику о организацији и систематизацији послова ОШ "Јован Јовановић Змај", Хајдучица, Број: 22-16/2016 од 26.01.2016. године. Са запосленима су закључени уговори о раду. Ова лица, која су у 2016. години била запослена у ПУ ОШ "Јован Јовановић Змај", Хајдучица, Споразумом о преузимању у 2017. години засновали су радни однос у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште.

Приликом обрачуна плата примењена је основица у износу од 2.462,95 динара и коэффицијенти утврђени Уредбом о коэффицијентима за ЈС.

На основу извршене ревизије узорковане документације (акта о систематизацији важећа у 2016. години, досијеа запослених, појединачна решења, обрачуни примања и др.) утврђено је да у 2016. години у ПУ ОШ „Јован Јовановић Змај“, Хајдучица:

- Супротно члану 33. Закона о раду, за четири запослена у уговору о раду нису дефинисани основна плата на дан закључења уговора о раду, нити други елементи од значаја за утврђивање плате, нити је наведен пропис којим се они уређују.
- Нису презентована друга акта у којима би се дефинисала основна плата - и други елементи од значаја за утврђивање плате.
- Појединачни обрачуни зараде (плате) - листићи по запосленом, не садрже елементе плате на основу чега би се непосредно стекао увид у правилну примену прописаног коэффицијента и основице за обрачун основне плате, него се провера примењених елемента мора изводити накнадним обрачуном.

4) Културно образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште.

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште, планирана су целости у буџету општине у износу од 3.100 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.274 хиљаде динара, од чега из средстава буџета општине 2.997 хиљаде динара, а из осталих извора 277 хиљада динара. Део расхода од 277 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених који се финансира из осталих извора, није приказан у буџету општине Пландиште, тако да није ни усаглашен са Општинском управом.

Радни односи запослених у установама културе уређени су Законом о раду у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени *Законом о култури*³⁹. *Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе*⁴⁰ (даље: ПКУ за културу) ближе су

³⁹ ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.)

⁴⁰ ("Сл. гласник РС", бр. 10/2015)

уређена права, обавезе и одговорности из радног односа, као и међусобни односи учесника овог уговора, при чему се у смислу овог уговора, под запосленима сматрају запослени у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, под условима прописаним законом, а под послодавцем - установа културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, под условима прописаним законом. Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у установама културе треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У 2016. години у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште, било је запослено пет лица, од чега четири лица на неодређено време рачунајући и директора установе, и једно лице на одређено време.

Плате, додаци и накнаде запослених у установама културе уређени су Законом о платама за ЈС.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама из члана 1. тачка 4) овог закона који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, као и за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују се општим актом послодавца.

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

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

У 2016. години, у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште био је на снази Правилник о систематизацији радних места и броју и структури запослених у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште, Број 122/2015 од 03.11.2015. године. У овом правилнику нису систематизована посебна радна места за шефа рачуноводства и за друге финансијске послове. Вођење пословних књига и израда завршног рачуна и других финансијских извештаја поверени су правном лицу регистрованој за вођење пословних књига.

У 2016. години, у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште био је на снази Правилник о раду, Број: 117-1, од 22.10.2012. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације (акта о систематизацији важећа у 2016. години, Правилник о раду, досијеа запослених, појединачна решења,

обрачуни примања и др.) утврђено је да у 2016. години у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште:

- Акт о систематизацији није усклађен са чланом 36. Закона о култури у погледу обавезног услова за избор директора - најмање пет година радног искуства у струци.
- Правилник о раду у већини норми којима се утврђују плате, накнаде и друга примања запослених, није усклађен за Законом о платама за ЈС, Законом о раду и ПКУ за културу.
- Супротно члану 12. Закона о максималном броју запослених, за једно лице које је запослено на одређено време на упражњено радно место, није прибављена сагласност за ново запошљавање подношењем ПРМ обрасца.
- Супротно члану 33. Закона о раду, за запослене уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа, нису појединачно исказани њени елементи и није наведен пропис којим се уређују - Закон о платама за ЈС и Уредба о коефицијентима за ЈС, тако да се на основу уговора о раду не може стећи увид у исправност уговорене плате.
- Супротно члану 12. Закона о платама за ЈС, решењем председника Управног одбора установе, Број: 125/2016 од 19.12.2016. године, директору је увећан коефицијент за обрачун и исплату плате за 30%, иако у финансијским извештајима за 2016. годину (Завршни рачун - Образац 5) нису исказани приходи на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и на тај начин је у 2016. години више исплаћено 240 хиљада динара бруто.
- За кинооператера није утврђен правилан коефицијент према радном месту и степену стручне спреме, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за ЈС.
- Појединачни обрачуни зараде (плате) - листићи по запосленом, не садрже елементе плате на основу чега би се непосредно стекао увид у правилну примену прописаног коефицијента и основице за обрачун основне плате, него се провера примењених елемената мора изводити накнадним обрачуном.

Ризик:

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште, уколико се не отклоне наведене неправилности, и то:

- Ако се акт о систематизацији не усклади са чланом 36. Закона о култури у погледу обавезног услова за избор директора - најмање пет година радног искуства у струци.
- Ако се не донесе нови Правилник о раду који ће бити у складу са нормама Закона о платама за ЈС, Закона о раду и ПКУ за културу, којима се утврђују плате, накнаде и друга примања запослених.
- Ако се уговори о раду запослених не исправе анексом којим ће утврдити основна плата на дан заснивања радног односа, појединачно исказани њени елементи или се наведу прописи којим се уређују - Закон о платама за ЈС и Уредба о коефицијентима за ЈС тако да буду у складу са чланом 33. Закона о раду, те да се на основу уговора о раду убудуће може стећи увид у исправност уговорене плате.
- Ако се не обустави исплата дела плате директору установе по основу увећаног коефицијента за 30%, супротно члану 12. Закона о платама - када установа не остварује приходе од продаје добара и услуга.
- За кинооператера не утврди правилан коефицијент према радном месту и степену стручне спреме, у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за ЈС.
- Појединачни обрачуни зараде (плате) - листићи по запосленом, не уреде тако да садрже елементе плате на основу чега би се непосредно стекао увид у правилну примену

прописаног коефицијента и основице за обрачун основне плате, уместо провере примењених елемената, извођењем накнадног обрачуна.

Препорука број 10

Да би се избегао ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису, надлежни орган за Културно образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште, треба да:

- Усклади акт о систематизацији са чланом 36. Закона о култури у погледу обавезног услова за избор директора - најмање пет година радног искуства у струци.
- Донесе нови Правилник о раду који ће бити у складу са нормама Закона о платама за ЈС, Закона о раду и ПКУ за културу, којима се утврђују плате, накнаде и друга примања запослених.
- Са запосленима анексирају уговори о раду према члану 33. Закона о раду, тако да се утврди основна плата на дан заснивања радног односа, појединачно исказани њени елементи или се наведу прописи којим се уређују - Закон о платама за ЈС и Уредба о коефицијентима за ЈС, те да се на основу уговора о раду убудуће може стећи увид у исправност уговорене плате.
- Обустави исплату дела плате директору установе по основу увећаног коефицијента за 30%, супротно члану 12. Закона о платама - када установа не остварује приходе од продаје добара и услуга.
- Кинооператеру утврди правилан коефицијент према радном месту и степену стручне спреме, у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за ЈС.
- Уреди појединачне обрачуне зараде (плате) - листиће по запосленом, тако да садрже елементе плате на основу чега би се непосредно стекао увид у правилну примену прописаног коефицијента и основице за обрачун основне плате, уместо провере примењених елемената, извођењем накнадног обрачуна.

5) Месне заједнице.

(1) МЗ „Пландиште“. Средства за плате, додатке и накнаде запослених у МЗ „Пландиште“ планирана су у износу од 322 хиљаде динара, а извршена у износу 321 хиљаду динара, из средстава буџета општине.

Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у буџету општине Пландиште у износу од 58 хиљада динара, а извршена су у износу од 57 хиљада динара.

Радни односи, плате и накнаде у месним заједницама уређени су Законом о раду.

Савет месне заједнице донео је Правилник о радним односима у Месној заједници „Пландиште“, 10.09.2012. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, цена рада, зараде, накнаде и остала лична примања запослених лица и опис послова радног места. У Месној заједници „Пландиште“ утврђено је једно радно место административно - технички секретар савета МЗ „Пландиште“ у звању виши референт - један извршилац. Утврђен је коефицијент за радно место административно - техничког секретара - 11,14.

У МЗ Пландиште у 2016. години било је запослено једно лице на неодређено време, закључно са 05.08.2016. године, када му је престао радни однос због одласка у пензију.

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

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

Социјални доприноси на терет послодавца код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Пландиште, планирани су у износу од 12.358 хиљада динара а извршени у износу од 11.766 хиљада динара из буџета Општине Пландиште.

Табела бр.20: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Општинско веће	1.100	1.100	952	952	87	100
2	Општинска управа	5.600	5.600	5.419	5.419	97	100
3	ПУ „Срећно детињство“ Пландиште	3.550	3.550	3.502	3.502	99	100
4	ПУ „Велика Грета“	350	350	313	313	89	100
5	ПУ „Хајдучица“	450	450	440	440	98	100
6	КОЦ „Вук Караџић“ Пландиште	650	650	536	536	82	100
7	Народна библиотека Пландиште	420	420	394	394	94	100
8	МЗ Пландиште	58	58	57	57	98	100
9	Укупно организационе јединице (1-8)	12.178	12.178	11.613	11.613	95	100
10	Укупно Општина	12.358	12.358	11.766	11.766	95	100

5.1.3.3. 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 бр.21: 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	Скупштина, Председник и општинско веће	500	500	442	442	88	100
2	Општинска управа	1.700	1.700	1.696	1.696	99	100
3	ПУ Пландиште	925	925	919	919	99	100
4	Укупно организационе јединице (3)	3.125	3.125	3.057	3.057	98	100
5	Укупно Општина	3.225	3.225	3.143	3.143	97	100

1) Скупштина, Председник општине, Општинско веће. Средства за накнаде трошкова за запослене планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Пландиште за 2016. годину у износу од 500 хиљада динара, а извршена су у износу од 442 хиљада динара из буџета Општине.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 442 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу евиденционих листа присутности на послу, односно на основу дана које је запослени радио. Стварни трошак утврђује се на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи.

2) Општинска управа. Средства за накнаде трошкова за запослене планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Пландиште за 2016. годину у износу од 1.700 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.696 хиљада динара из буџета Општине.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.696 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу евиденционих листа присутности на послу, односно на основу дана које је запослени радио.

Стварни трошак утврђује се на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи.

3) Предшколска установа „Срећно детињство“ Пландиште. Средства за накнаде трошкова за запослене планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Пландиште за 2016. годину у износу од 925 хиљада динара, а извршена су у износу од 919 хиљада динара из буџета Општине.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 919 хиљада динара.

Средства за превоз радника на посао и са посла регулисана су чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања, а Установа врши исплату трошкова путовања радницима који путују на основу извештаја о присутности главног васпитача и фотокопијама личних карата на основу којих се утврди пребивалиште.

5.1.3.4. Посланички додатак, група конта – 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за посланички додатак.

Табела бр.22: Посланички додатак

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, Председник и општинско веће	2.000	2.000	1.276	1.276	64	100
2	Укупно све организационе јединице	2.000	2.000	1.276	1.276	64	100
3	Укупно Општина	2.000	2.000	1.276	1.276	64	100

1) Скупштина, Председник општине, Општинско веће. Средства за посланички додатак планирана су у износу од 2.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.276 хиљада динара.

Скупштина општине Пландиште је на седници од 19.10.2016. године донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о буџету општине Пландиште за 2016. годину (други допунски буџет). За Раздео 1, глава 1.01 – Скупштина општине, председник и општинско веће, Функционална класификација 110, Програм 15: Локална самоуправа, Програмска класификација 0602-0001- Функционисање локалне самоуправе и градске општине - Извршни и законодавни органи, извршена је следећа измене: додата је нова позиција 3/2, економска класификација 417 – Посланички додатак у износу од 2.000 хиљаде динара.

Са ове позиције у 2016. години извршени су расходи за накнаде члановима Општинског већа општине Пландиште и одборницима Скупштине општине Пландиште за новембар и децембар 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су накнаде члановима Општинског већа и одборницима планиране и извршаване са економске класификације 417 – Посланички додатак уместо са економске класификације 423 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико у поступку припреме буџета, буџетски корисници неправилно уреде буџетску класификацију и то економску класификацију расхода, долази до погрешног евидентирања у пословним књигама и јавља се ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да се приликом припреме Одлуке о буџету придржавају јединствене буџетске класификације, сходно Закону о буџетском систему.

5.1.3.5. Стални трошкови, група конта – 421000

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

Табела бр. 23: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.991	13.991	13.102	13.102	94	100
2	Месне заједнице	13.860	14.084	13.573	13.184	94	97
3	Укупно организационе јединице (1-2)	27.851	28.075	26.675	26.286	94	98
4	Укупно Општина	28.801	29.039	27.688	28.694	99	104

1) **Општинска управа.** Са ове економске класификације извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 13.102 хиљада динара и то за: (1) трошкови платног промета 652 хиљаде динара; (2) трошкови банкарских услуга 7 хиљада динара; (3) услуге за електричну енергију 4.593 хиљаде динара; (4) природни гас 2.150 хиљада динара; (5) дератизација 488 хиљада динара; (6) димњачарске услуге једну хиљаду динара; (7) одвоз отпада 141 хиљада динара; (8) услуге чишћења две хиљаде динара; (9) телефон, телекс и телефакс 1.143 хиљаде динара; (10) интернет и слично 590 хиљада динара; (11) услуге мобилног телефона 802 хиљаде динара; (12) остале услуге комуникације једна хиљада динара; (13) пошта 683 хиљаде динара; (14) услуге доставе 108 хиљада динара; (15) остале ПТТ услуге четири хиљаде динара; (16) осигурање зграда 400 хиљада динара; (17) осигурање возила 176 хиљада динара; (18) осигурање запослених у случају несреће на раду 67 хиљада динара; (19) здравствено осигурање запослених 112 хиљаде динара; (20) закуп нестамбеног простора 33 хиљаде динара; (21) закуп осталог простора 60 хиљада динара; (22) остали непоменути трошкови 891 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији исказан је расход за електричну енергију у износу од 4.593 хиљаде динара.

Услуге за испоруку природног гаса – 421221. На овој економској класификацији исказан је расход за услуге испоруке природног гаса у износу од 2.150 хиљада динара. Испоруку природног гаса вршило је државно предузеће „Полет“ из Пландишта.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 802 хиљаде динара. Општина Пландиште има закључен Анекс уговора 207/42141 са Теленор доо Београд, дана 18.08.2015. године, којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником у периоду до 18.08.2017. године. Општинско веће општине Пландиште на седници одржаној 25.05.2017. године, донело је Предлог Правилника о коришћењу службених мобилних телефона. Општина Пландиште има закључен Уговор са компанијом Телеком Србија ад Београд за фиксну телефонију.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је:

- општина Пландиште извршила расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 4.167 хиљада динара без спроведеног поступка

јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама⁴¹ и члану 56. Закона о буџетском систему.

- општина Пландиште извршила расходе за услуге мобилног телефона у износу од 802 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Месне заједнице. На овом конту евидентирани су стални трошкови у износу од 13.573 хиљаду динара и то за: МЗ Пландиште у износу од 2.865 хиљада динара, МЗ Маргита у износу од 1.470 хиљада динара, МЗ Банатски Соколац у износу од 582 хиљада динара, МЗ Милетићево у износу од 636 хиљада динара, МЗ Марковићево у износу од 241 хиљада динара, МЗ Хајдучица у износу од 1.837 хиљада динара, МЗ Велика Греда у износу од 1.860 хиљада динара, МЗ Стари Лец у износу од 715 хиљада динара, МЗ Дужине у износу од 233 хиљада динара, МЗ Велики Гај у износу од 750 хиљада динара, МЗ Купиник у износу од 570 хиљада динара, МЗ Јерменовци у износу од 1.169 хиљада динара, МЗ Барице у износу од 645 хиљада динара.

Месне заједнице извршиле су расходе за услуге електричне енергије у укупном износу од 10.148 хиљада динара, и то:

Месна заједница Пландиште. Месна заједница Пландиште је извршила расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 2.806 хиљада динара.

Месна заједница Хајдучица. Месна заједница Хајдучица је извршила расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 1.740 хиљада динара.

Месна заједница Велика Греда. Месна заједница Велика Греда је извршила расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 1.628 хиљада динара.

Месна заједница Маргита. Месна заједница Маргита је извршила расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 1.469 хиљада динара.

Месна заједница Јерменовци. Месна заједница Јерменовци је извршила расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 1.159 хиљада динара.

Месна заједница Стари Лец. Месна заједница Стари Лец је извршила расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 702 хиљада динара.

Месна заједница Барице. Месна заједница Барице је извршила расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 644 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да су месне заједнице Пландиште, Хајдучица Велика Греда, Маргита, Јерменовци, Стари Лец, Барице извршиле расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 10.148 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама⁴² и члану 56. Закона о буџетском систему.

Мера предузета у поступку ревизије:

⁴¹ "Службени гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁴² "Службени гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Општина Пландиште је у 2017. години спровела јавну набавку у отвореном поступку за набавку електричне енергије Општинске управе и 13 месних заједница општине Пландиште. Општина Пландиште је у току 2017. године планирала у Плану јавних набавки услуге мобилних телефона бр. 1.2.25 у износу од 870 хиљада динара без ПДВ-а

5.1.3.6. Трошкови путовања, група конта - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр.24: Трошкови путовања

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	2.100	2.100	1.813	1.813	86	100
2	Укупно организациона јединица (1)	2.100	2.100	1.813	1.813	86	100
3	Укупно Општина	2.837	2.837	2.287	2.287	80	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 1.813 хиљаде динара и односе се на трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 231 хиљаду динара и трошкове селидбе и превоза у износу од 1.582 хиљаде динара.

Трошкови селидбе и превоза – 422 911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.582 хиљаде динара који се односи на трошкове превоза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Пландиште извршила расходе за услуге превоза по рачунима добављача СТУП „Вршац“ ад Вршац у 2016. години у износу од 910 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге превоза изабраном добављачу, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције, и јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 12

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

5.1.3.7. Услуге по уговору, група конта – 423000

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

Табела бр.25: 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, Председник и Општинско веће	6.800	6.971	6.567	6.567	95	100
2	Општинска управа	50.090	48.655	49.688	49.689	102	100
3	Укупно све организационе јединице (1-2)	56.890	55.626	56.255	56.256	101	100
4	Укупно Општина	70.611	70.611	69.935	69.935	99	100

(1) Скупштина, Председник и Општинско веће.

Средства за услуге по уговору планирана су из средстава буџета општине у износу од 6.971 хиљада динара а извршена су у износу од 6.567 хиљада динара, и то: из буџета АП Војводина 3.300 хиљада динара и из буџета општине 3.267 хиљада динара. Расходи се односе на: услуге образовања и усавршавања запослених 10 хиљада динара; услуге информисања седам хиљада динара; стручне услуге 5.642 хиљаде динара; услуге за домаћинство и угоститељство 570 хиљада динара; репрезентација 235 хиљада динара; и остале опште услуге 103 хиљаде динара.

Рад Скупштине општине уређен је Пословником о раду Скупштине општине Пландиште са изменама и допунама Број: 110-11/2015- I, од 17.06.2015. године.

Рад Општинског већа уређен је Пословником о раду Општинског већа општине Пландиште Број: 110-3/2012-01, од 27.07.2012. године са изменама и допунама Број: 110-10/2013- III, од 04.10.2013 године.

(2) Општинска управа

Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 48.655 хиљада динара, а извршена су у износу од 49.688 хиљада динара, из средстава буџета. Расходи се односе на: административне услуге 722 хиљаде динара; компјутерске услуге 1.888 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених 594 хиљаде динара; услуге информисања у износу од 3.384 хиљаде динара, стручне услуге 19.549 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство 242 хиљаде динара; репрезентација 849 хиљада динара; и остале опште услуге у износу од 22.460 хиљада динара.

Услуге превођења – конто 423111. На овом субаналитичком конту расход за услуге превођења извршени су у износи 722 хиљаде динара.

Закључен је уговор о пословној сарадњи број 67 од 17.03.2016.године са извршиоцем посла „ПД Косовопроект Плус“ д.о.о. Београд у износу од 570 хиљада динара са ПДВ за услугу превода на енглески језик пројектно техничке документације-главни пројекат осветљења Пландиште-пројекат замене постојећих извора ЛЕД изворима, уређење и доградња градског стадиона у Пландишту и Здравствени центар термалних вода у Пландишту и испостављен рачун број 08 од 28.03.2016. године у износу 570 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу 570 хиљада динара са ПДВ за услугу превода на енглески језик пројектно техничке документације без валидне рачуноводствене документација, односно без извештаја о реализацији услуге, без доказа о примопредаји пројектно-техничке документације која је преведена на енглески језик, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге за израду софтвера – 423211. На овом субаналитичком конту расход за услуге за израду софтвера извршени су у износи 697 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404-26/2016 од 25.01.2016. године са пружаоцем услуге Удружењем „Центар за равномерни регионални развој“ Београд о набавци и инсталирању софтвера за евиденцију имовине локалне самоуправе у вредности 2.500 еур без урачунатог ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Удружење је регистровано за обављање консултантске активности у вези пословања и осталим управљањем и није у систему ПДВ. Испостављен је авансни рачун број 2/2016 од 05.02.2016. године у износу 153 хиљаде динара за авансну уплату 50% уговорене цене и коначан рачун број 4/2016 од 19.05.2016. године у износу 307 хиљада динара и разликом за уплату у износу 154 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу 307 хиљада динара за набавку и инсталирање софтвера за евиденцију имовине локалне самоуправе, без валидне рачуноводствене документација, јер нема извештаја о реализацији услуге, није извршена примопредаја набављеног софтвера, рачун није потписан од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закон о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Извршење расхода по рачунима без приложених оверених отпремница, спецификација, извештаја о извршеним услугама представљају ризик да се расходи извршавају без валидне рачуноводствене документације

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају уз приложене оверене отпремнице, спецификације, извештаје о извршеним услугама и другу валидну рачуноводствену документацију.

Правно заступање пред домаћим судовима – конто 423521. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 467 хиљада динара.

Општина Пландиште евидентирала је расход у износу од 287 хиљада динара адвокату да штити имовинска права и интересе општине Пландиште на основу Закључка Општинског већа број 7-40/2013 од 19.06.2013. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу од 287 хиљада динара за услугу адвоката који штити имовинска права и интересе општине Пландиште, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, трошковника за наведене адвокатске услуге, без дефинисаних обавеза заступника и пописа предмета и других аката по судским споровима које је преузео, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Закључком Општинског већа број 7-25/2016 од 07.09.2016. године Општина је овластила другог адвоката да предузме радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине, њених органа и организација које се финансирају из буџета општине Пландиште и закључила је Уговор о правном заступању број 7-28/2016 од 13.09.2016. године.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591.

На овом субаналитичком конту на разделу Скупштине, Председника и Општинског већа, евидентиран је расход у износу од 5.608 хиљада динара, а на разделу Општинска управа, у износу од 4.071 хиљада динара, што укупно износи 9. 679 хиљада динара, и односи се на

накнаде одборницима, накнаде за рад у сталним и повременим радним телима, накнаде члановима Општинског већа и накнаде за рад изабраних и постављених лица.

Одборници

Статутом општине Пландиште⁴³ Број: 020-11/2008-01 од 26.08.2008. године, са изменом Број: 110-12/2012-01, од 27.12.2012. године⁴⁴ и променом Број: 110-1/2015-I од 27.2.2015. године⁴⁵, у члану 39. је утврђено да се накнаде и други трошкови одборника уређују посебном одлуком Скупштине општине. Одлуком о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Пландиште, у члану 7. је утврђена накнада за рад одборника – у висини коефицијента 0,5 примењеног на важећу основицу за обрачун и исплату плата у локалној самоуправи, право на дневницу и путне трошкове.

Значајан број одборника ангажован је у радним телима, при чему поред одборничке накнаде примају и накнаде за рад у радним телима. Општина Пландиште у свом рачуноводственом софтверу нема формиране помоћне евиденције, па се до тачних и поузданих података о исплатама за наведене накнаде - по врсти накнаде и извршиоцима, долази ручно.

У општини Пландиште у 2016. години исплаћене су накнаде за 35 одборника у укупном износу (са порезима и доприносима) 3.281 хиљада динара, од чега накнаде за рад у укупном износу (са порезима и доприносима) 3.246 хиљада динара, превоз 31 хиљада динара и дневнице четири хиљаде динара, при чему су појединим одборницима престали мандати у 2016. години. Скупштину општине чини 23 одборника.

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

- Приликом исплате одборницима недостају обрачуни за свако лице појединачно, докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно;
- Приликом обрачуна накнада трошкова превоза и дневница одборницима није обрачунат порез и доприноси на уговорену накнаду, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и прописима којима је уређено обавезно социјално осигурање и доприноси. Није пружен доказ ни о висини и настанку трошкова превоза одборника. На износ дневнице коју добијају физичка лица ради обављања посла за који већ примају накнаду за рад, обрачунава и плаћа порез и доприноси на уговорену накнаду, сходно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и прописима којима је уређено обавезно социјално осигурање и доприноси, имајући у виду да је приликом обрачуна пореза и доприноса на накнаду већ признат расход лица на име трошкова које је имао ради обављања уговореног посла – кроз нормиране трошкове у износу од 20%, за колико се и умањује бруто накнада.

Неопорезиви износ из члана 18. Закона о порезу на доходак грађана у износу - највише до 3.666,00 динара, може се применити само приликом исплате трошкова превоза за запослене и лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима.

⁴³ („Службени лист општине Пландиште“ број 16/2008)

⁴⁴ („Службени лист општине Пландиште“ број 17/2012)

⁴⁵ („Службени лист општине Пландиште“ број 3/2015)

- Супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, за обрачунате социјалне доприносе на накнаде за рад одборника М-УН образци нису благовремено предати надлежном фонду - рок је три дана од дана уплате доприноса.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средства што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти тако да се и даље не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, уз кашњење у предаји М-УН образаца надлежном фонду.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да исплате накнада одборницима треба вршити у складу са Закона о порезу на доходак грађана и прописима којима је уређено обавезно социјално осигурање и доприноси, уз благовремену предају М-УН образаца надлежном фонду.

Општинско веће

У општини Пландиште у 2016. години исплаћене су накнаде за 10 чланова Општинског већа у укупном износу (са порезима и доприносима) 1.936 хиљада динара, при чему су појединим члановима престали мандати у 2016. години. Општинско веће чини седам чланова. Одлуком о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Пландиште, у члану 7. је утврђена накнада за рад чланова Општинског већа – у висини коефицијента 1,5 примењеног на важећу основицу за обрачун и исплату плата у локалној самоуправи.

На основу извршене ревизије узорковане документације (решења, обрачуни, порески образци, изводи и др.) утврђено је да приликом исплате члановима Већа недостају обрачуни за свако лице појединачно, докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.

Мере предузете у поступку ревизије:

Председник општине Пландиште је донео Решење да се не врше исплате накнаде члановима Већа и одборницима док Одсеку за привреду, финансије и буџет, ЛЕР не доставе појединачно доказе о статусу осигурања лица.

Поједини одборници и чланови већа су и председници или чланови Савета Месних заједница, што је шире објашњено у наредној табели:

Табела бр.26 : функционери Општине који су уједно и председници/чланови Савета Месних заједница

Р.бр	Месна заједница	Председник/члан савета Месне заједнице	Функционер
1	Савет Месне заједнице Банатски Соколац	Председник - овлашћено лице и потписник	члан Општинског већа од 24.05.2016. године
2	Савет Месне заједнице Милетићево	Председник - овлашћено лице и потписник	одборник до 24.05.2016. године и од 24.05.2016. године
3	Савет Месне заједнице Хајдучица	Члан Савета	одборник до 24.05.2016. године
4	Савет Месне заједнице Велика Греда	Председник - овлашћено лице и потписник	председник СО до 24.05.2016. године и одборник од 24.05.2016. године

5	Савет Месне заједнице Пландиште	Председник Савета МЗ Пландиште	одборник до 24.05.2016. године и члан Општинског већа од 24.05.2016. године
6	Савет Месне заједнице Пландиште	Члан Савета МЗ Пландиште	одборник до 24.05.2016. године
7	Савет Месне заједнице Пландиште	Члан Савета МЗ Пландиште	одборник до 24.05.2016. године и одборник од 24.05.2016. године
8	Савет Месне заједнице Велики Гај	Члан Савета	одборник од 24.05.2016. године
9	Савет Месне заједнице Јерменовци	Председник Савета	одборник од 24.05.2016. године
10	Савет Месне заједнице Јерменовци	Члан Савета	Члан Општинског већа до 24.05.2016. године и члан Општинског већа од 24.05.2016. године
11	Савет Месне заједнице Маргита	Председник Савета	одборник до 24.05.2016. године и одборник од 24.05.2016. године
12	Савет Месне заједнице Маргита	Члан Савета	одборник од 24.05.2016. године
13	Савет Месне заједнице Маргита	Члан Савета	одборник до 24.05.2016. године
14	Савет Месне заједнице Барице	Члан Савета	одборник до 24.05.2016. године

Такође, председник Савета Месне заједнице Пландиште је и заступник удружења „Центар за развој општине Пландиште“

Стална и повремена радна тела

Према члану 36. Закона о локалној самоуправи⁴⁶ Скупштина општине оснива стална или повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности, која дају мишљење на предлоге прописа и одлука које доноси скупштина општине, и обављају друге послове утврђене статутом општине, при чему се број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела утврђују Статутом општине.

Радна тела у општини Пландиште утврђена су Статутом, Пословником скупштине општине и посебном одлуком.

Статутом општине Пландиште Број: 020-11/2008-01 од 26.08.2008. године, са изменом Број: 110-12/2012-01, од 27.12.2012. године и променом Број: 110-1/2015-I од 27.2.2015. године, у члану 44. утврђено је да Скупштина општине образује стална и повремена радна тела. Скупштина општине може да образује и посебна радна тела као стална. Број и задаци сталних и повремених радних тела утврђују се Одлуком о радним телима Скупштине општине.

Истовремено, Пословником о раду Скупштине општине Пландиште са изменама и допунама Број: 110-11/2015- I, од 17.06.2015. године, у члану 42. утврђено је оснивање комисија као сталних радних тела, и у члану 53. оснивање савета скупштине.

Три савета Скупштине општине према Пословнику су: Локални савет за запошљавање, Савет за међунационалне односе и Савет за праћење примене Етичког кодекса понашања функционера.

Седам комисија Скупштине општине према Пословнику су: 1. Комисија за финансије, урбанизам, комуналне делатности и заштиту животне средине; 2. Комисија за кадровска, административна питања и радне односе; 3. Мандатно – имунитетна комисија; 4. Комисија за преставке и жалбе; 5. Комисија за друштвене делатности; 6. Комисија за месне заједнице; 7. Одбор за информисање.

Према члану 62. Пословника Скупштине општине Пландиште, Скупштина оснива посебна радна тела која се уређују Статутом и другим актом Скупштине општине, а према члану 63. Пословника, Скупштина оснива повремена радна тела и уређује их посебним актом. Чланом 64. Пословника утврђено је оснивање повремених радних тела посебним

⁴⁶ "Сл. гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон и 101/2016 - др. закон

актом, с тим да се на њихов рад сходно примењују одредбе Пословника о раду сталних радних тела.

Одлуком о радним телима Скупштине општине Пландиште Број: 011-9/2008-01 од 28.11.2008. године⁴⁷ утврђена су стална радна тела:

Шест савета према Одлуци су: 1. Савет за међунационалне односе; 2. Савет за развој и заштиту локалне самоуправе; 3. Савет за младе; 4. Савет за родну равноправност; 5. Локални савет за запошљавање; 6. Савет за праћење примене Етичког кодекса понашања функционера.

Седам комисија према Одлуци су: 1. Комисија за финансије, урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине; 2. Комисија за кадровска, административна питања и радне односе; 3. Мандатно – имунитетна комисија; 4. Комисија за друштвене делатности; 5. Комисија за преставке и жалбе; 6. Комисија за месне заједнице; 7. Одбор за информисање.

Накнаде за рад у радним телима и комисијама утврђене су посебним актима.

Висина накнаде за рад чланова комисија и радних тела као изабраних, именованих и постављених лица која нису у радном односу у општини Пландиште утврђена је чланом 7. и 18. Одлуке о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Пландиште, и то:

- чланови комисија и радних тела - у висини дневнице утврђене законом и путне трошкове;
- председници радних тела СО Пландиште – у висини коефицијента 0,5 примењеног на важећу основицу за обрачун и исплату плата и путне трошкове;
- изабрана, именована и постављена лица имају право на накнаду у складу са прописима којима се уређује рад комисије,

из чега следи да су накнаде за рад у радним телима утврђене на двојак начин – наведеном Одлуком и појединачним актима о раду комисија.

У сталним и повременим радним телима ангажован је и значајан број одборника и запослених. Ова лица поред одборничке накнаде, односно редовне плате примају и накнаде за рад у радним телима, при чему општина Пландиште у свом рачуноводственом софтверу нема формиране помоћне евиденције, па се до тачних и поузданих података о исплатама за наведене накнаде - по врсти накнаде и извршиоцима, долази ручно.

У 2016. години у општини Пландиште за рад у 25. радних тела са конта 423591, вршене су исплате запосленима и другим физичким лицима у износу од укупно 3.389 хиљада динара са порезом и доприносима, и то:

Табела бр. 27: Накнаде за радна тела у општини Пландиште исплаћене у 2016. години – конто 423591 у хиљадама динара

Р. Бр	Назив радног тела	Износ накнаде (нето)	Порез и доприноси	Укупно накнада (брuto) (Р.бр. 3+4)	Решења/одлуке
1	2	3	4	7	6
1	Комисија за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња	73	42	115	Бр.02-5/2016-III од 25.02.2016.
2	Комисија за стручни преглед поднетих предлога програма у области спорта	210	122	332	Бр.02-6/2012-II од 03.03.2016.

⁴⁷ („Службени лист општине Пландиште“ број 13/2016)

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

3	Комисија за фин.урбан.стамб.ком.делатн. и зашт.жив.средине	4	2	6	Бр.02-18/2012-01 од 09.07.2012.
4	Комисија за кадровско административна питања	6	4	10	Бр.02-19/2012-01 од 09.07.2012.
5	Мандатно имунитетна комисија	2	1	3	Бр.02-20/2012-01 од 09.07.2012.
6	Комисија за спровођење поступка јавног надметања за лицитацију држ.пољ.земљ.	714	415	1.129	Бр.464-115/2016-II од 14.09.2016.
7	Комисија за доделу једн. помоћи у натури	91	53	144	Бр.02-4/2016-III од 25.02.2016.
8	Комисија за спров.поступка давања у закуп посл.простора	5	2	7	Бр.361-6/2016-II од 24.02.2016.
9	Стамбена комисија	6	3	9	Бр.360-5/2016-II од 29.02.2016.
10	Комисија за отуђење непокретности из јавне својине	1	1	2	Бр.02-9/2016-II од 18.03.2016.
11	Савет за безбедност саобраћаја	29	16	45	Бр.34-36/2016-III од 25.02.2016.
12	Комисија за спровођење поступка доделе бесповратних фин.ср.орг.цивил.друштва	71	41	112	Бр.02-10/2016-II од 21.03.2016.
13	Локални савет за запошљавање	1	0	1	Бр.02-40/2012-01 од 21.08.2012.
14	Комисија за спровођ.поступка давања у закуп неизграђ.грађ.земљишта	60	35	95	Бр.464-127/2016-II од 30.09.2016.
15	Тим за имплементацију омладинског пројекта "И ја сам волонтер"	10	7	17	Бр.02-57/2016-II од 30.05.2016.
16	Комисија за планове	168	98	266	Бр.350-38/2015-I од 23.12.2015.
17	Комисија за израду год.програма заштите, уређења и коришћ.пољопр.земљишта	165	96	261	Бр.320-21/2016-II од 16.03.2016.
18	Комисија за избор најбољих студената	17	9	26	Бр.02-7/2016-II од 10.03.2015.
19	Комисија за процену потребе за пружањем додатне образовне, здравствене или соц.подршке детету и ученику	66	38	104	Бр.02-1/2016-01-IV од 28.01.2016.
20	Комисија за доделу средстава за куповину сеоских кућа са окућницом	134	78	212	Бр.09-2/2016-II од 26.02.2016.
21	Комисија за друштвене делатности	3	1	4	Бр.02-21/2012-01 од 09.07.2012.
22	Комисија за попис нелегално изграђених објеката	212	123	335	Бр.351-160/2016-01-IV од 14.09.2016.
23	Комисија за давање мишљења на год.програм заштите и уређења и кор.пољ.земљишта	4	2	6	Бр.320-19/2016-II од 15.03.2016.
24	Савет за младе	1	0	1	Бр.02-53/2016-I од 08.06.2016.
25	Техничка комисија за процену утицаја на животну средину	93	54	147	Бр.501-22/2015-I од 29.05.2015.
	УКУПНО	2.146	1.243	3.389	

Поред наведених радних тела, за рад чланова изборне комисије у 2016. години на конту 423591 настао је расход од укупно 938 хиљада динара, од чега порез и доприноси износе

345 хиљада динара а нето накнада 593 хиљаде динара. Расход је планиран на разделу Скупштина, Председник и Општинско веће у износу од 1.271 хиљада динара, а извршен са тог раздела укупно са порезом и доприносима 313 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације (Статут, Пословник о раду СО, Пословник о раду ОВ, појединачне одлуке, обрачуни, пореске пријаве и др.) утврђено је да:

- Супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи Пословником о раду Општинског већа општине Пландиште Број: 110-3/2012-01, од 27.07.2012. године, са изменама и допунама Број: 110-10/2013- III, од 04.10.2013 године, у члану 12. утврђена је могућност формирања повремених радних тела за обављање одређених задатака, посебним актом Већа.
- Утврђивање накнада за рад у радним телима је двојачко - Одлуком о платама, додацима, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Пландиште, са једне стране и појединачним актима о формирању и раду појединих комисија, са друге стране.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему, у 2016. години на конту 423591 незаконито је настао расход по основу исплате накнада за рад у радним телима, за 14 од укупно 25 радних тела, и то у износу од укупно 2.590 хиљада динара, од чега нето износи 1.639 хиљада динара а порез и доприноси 951 хиљаду динара:

Табела бр. 28: Неправилности код радних тела у општини Пландиште исплаћене у 2016. години – конто 423591
у хиљадама динара

Р. Бр	Назив радног тела	Износ накнаде (нето)	Порез и допринос	Укупно накнада (брutto) (кол. 3+4)	Неправилност
1	2	3	4	5	6
1	Комисија за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња	73	42	115	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима
2	Комисија за стручни преглед поднетих предлога програма у области спорта	210	122	332	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима
3	Комисија за спровођење поступка јавног надметања за лицитацију државног пољопривр. земљишта	714	415	1.129	Нема правног основа за утврђивање накнаде за рад комисије
4	Комисија за доделу једнократних помоћи у натури	91	53	144	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима
5	Комисија за спровођење поступка давања у закуп пословног простора	5	2	7	Нема правног основа за утврђивање накнаде за рад комисије
6	Стамбена комисија	6	3	9	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима
7	Комисија за отуђење непокретности из јавне својине	1	1	2	Нема правног основа за утврђивање накнаде за рад комисије
8	Комисија за спровођење поступка доделе бесповратних финансијских средстава орг.цивилног друштва	71	41	112	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима
9	Комисија за спровођење поступка давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта	60	35	95	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима

10	Тим за имплементацију омладинског пројекта "И ја сам волонтер"	10	7	17	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима
11	Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривр. земљишта	165	96	261	Нема правног основа за утврђивање накнаде за рад комисије
12	Комисија за избор најбољих студената	17	9	26	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима
13	Комисија за попис нелегално изграђених објеката	212	123	335	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима
14	Комисија за давање мишљења на годишњи програм заштите и уређења и коришћ. пољ.земљишта	4	2	6	Основана супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима
	УКУПНО	1.639	951	2.590	

Од 14 радних тела за које је утврђена неправилност у погледу правног основа, 10 радних тела је основано супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи, Пословнику СО и Одлуци о радним телима, односно основана су од стране органа који није надлежан за оснивање радних тела (председник општине, Општинско веће). За остала четири радна тела која су основана у складу са законом, закон није предвидео накнаду за рад и то:

- Комисија за спровођење поступка давања у закуп пословног простора и Комисија за отуђење непокретности из јавне својине - *Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда*⁴⁸
- Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и Комисија за спровођење поступка јавног надметања за лицитацију државног пољопривредног земљишта - *Закон о пољопривредном земљишту*⁴⁹.
- Приликом исплате физичким лицима за рад у радним телима недостају: уговори о ангажовању и обрачуни за свако лице појединачно, докази о статусу осигурања лица који нису у радном односу код исплатиоца - општине (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.
- Супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, за обрачунате социјалне доприносе на накнаде за рад у радним телима М-УН образци нису благовремено предати надлежном фонду - рок је три дана од дана уплате доприноса.
- Супротно члану 9. Закона о порезу на доходак грађана⁵⁰ код исплата накнада за рад изборне комисије није примењен неопорезиви износ од пет хиљада динара сагласно члану 9. Закона о порезу на доходак грађана, према којем се до наведеног лимита не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу накнада за рад чланова бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва.

⁴⁸ ("Сл. гласник РС", бр. 24/2012, 48/2015, 99/2015)

⁴⁹ ("Сл. гласник РС", бр. 62/2006, 65/2008 - др. закон, 41/2009 и 112/2015)

⁵⁰ ("Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015 и 5/2016 - усклађени дин. изн.)

- Супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, приликом исплата члановима радних тела који су из реда запослених обрачунаван је порез и доприноси као на примања лица ангажованих ван радног односа, уместо додатка за прековремени рад - у случају када је посао у радним телима обављан после радног времена.
- Супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, накнаде по основу рада у комисијама и другим радним телима које се исплаћују лицима у радном односу код исплатиоца - општине, евидентирани су на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија уместо на конту расхода за запослене.

Мера предузета у поступку ревизије:

Општина Пландиште је у 2017. години донела Решења о укидању накнада члановима радних тела и комисија.

Остале стручне услуге – конто 423599. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 14.535 хиљада динара који се односе на расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Привремени и повремени послови

У 2016. години у општини Пландиште по основу уговора о привременим и повременим пословима – јавни радови било је ангажовано укупно 55 незапослених лица, за шта је настао расход од укупно (са порезом и доприносима) 9.182 хиљаде динара. Запошљавање на јавним радовима у општини Пландиште реализовано је крајем 2015. и у 2016. години, непосредно - без закљученог уговора са НСЗ, на основу два расписана јавна конкурса Општине Пландиште у 2015. години (Број: 10-32/2015-II од 14.09.2015. године и Број: 10-61/2015-II од 13.10.2015. године) у складу са усвојеним *Локалним акционим планом запошљавања општине Пландиште за 2015. годину*.⁵¹

Табела бр. 29: Услуге јавних радова у општини Пландиште у 2016. години:

Врста услуге	Броја извршилаца	Укупан износ накнаде
- Регистрација пољопривредних газдинстава		
- Сагледавање стања информационог система		
- Одржавање комуналних објеката		
- Промет стамбених објеката		
- Финансијско књиговодство		
- Правни послови из области имовинских односа		
- Инсталирање и одржавање софтвера		
- Обрада података из пореске пријаве		
- Електронско ажурирање пројектно техничке документације		
- Сарадња са управом за јавна плаћања		
- Канцеларијско административни рад		
- Припремање и служење топлих напитака		
- Пријем и евидентирање података из пореске пријаве		
- Одржавање чистоће		
- Попуњавање статистике		
- Анализа перформанси	55	9.182
- Контрола података		

Други део јавних радова у 2016. години, у општини Пландиште је организован на основу усвојеног *Локалног акционог плана запошљавања општине Пландиште за 2016. годину*⁵²,

⁵¹ („Службени лист општине Пландиште“ број 2/2015)

⁵² („Службени лист општине Пландиште“ број 2/2016)

закључивањем са НЗС – Филијала Вршац *Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину*, Број: 10-15/2016- II од 04.05.2016. године, прихваћеним од НЗС - Филијала Вршац 31.05.2016. године. Према овом споразуму, општина Пландиште је дужна да НЗС пренесе средства у износу од 1.392 хиљаде динара и закључи уговоре са корисницима, а НЗС врши уплате корисницима по основу закључених уговора и финансира свој део учешћа у јавним радовима.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да у општини Пландиште у 2016. години супротно члану 56. Закона о буџетском систему на конту 423599 извршен расход у износу од укупно (са порезом и доприносима) 9.182 хиљаде динара, јер су сва лица на јавним радовима ангажована за послове из редовне делатности општине, који се не могу подвести под области за које се спроводе јавни радни према *Закључку о утврђивању националног акционог плана запошљавања за 2015. годину*⁵³ иако су наведени у јавним конкурсима општине. Према наведеном закључку – поглавље IV, тачка 7. Јавни радови, у 2015. години организоваће се јавни радови у области социјалних и хуманитарних делатности, одржавања и обнављања јавне инфраструктуре и одржавања и заштите животне средине и природе. Право учествовања у поступку организовања јавних радова имају органи аутономне покрајине и органи јединица локалне самоуправе, јавне установе и јавна предузећа, привредна друштва, предузетници, задруге и удружења.

Мера предузета у поступку ревизије:

У 2017. години, општина Пландиште је учествовала на Јавном конкурс за организовање спровођења јавних радова на којима се ангажују незапослена лица у 2017. години, који је расписала Национална служба за запошљавање. Јавни конкурс је расписан у фебруару месецу 2017. године. По основу Јавног конкурса, општина Пландиште је ангажовала 15 лица, I и II степена стручне спреме, на период од 4 месеца. Такође, општина Пландиште је учествовала на Јавном конкурс за организовање и спровођење мера активне политике запошљавања који је расписало Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије. На основу Јавног конкурса и Одлуке о учешћу у финансирању програма или мера активне политике запошљавања предвиђених локалним акционим плановима запошљавања у 2017. години, Национална служба за запошљавање и општина Пландиште закључили су Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину. На основу Споразума, Национална служба за запошљавање у сарадњи са општином Пландиште, расписала је Јавни конкурс за организовање спровођења јавних радова на којима се ангажују незапослена лица и незапослене особе са инвалидитетом у 2017. години.

Остале услуге штампања – 423419. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 910 хиљада динара.

Штампарија „Декопринт плус“ Вршац испоставила је рачуне/отпремнице за услуге штампања рекламног материјала (календара, оловака, роковника, планера, пуњача за телефон): број 270/2016 од 15.12.2015. године у износу 130 хиљада динара, број 6/2016 од 11.01.2016. године у износу од 228 хиљада динара и број 260/2016 од 24.11.2016. године у износу од 170 хиљада динара,

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу од 528 хиљада за услуге штампања рекламног материјала, (са

⁵³ ("Сл. гласник РС", бр. 101/2014 и 54/2015)

економске класификације 423419-Остале услуге штампања у износу од 300 хиљада динара и са економске класификације 423431-Услуге рекламе и пропаганде у износу од 228 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Репрезентација – конто 423711. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 834 хиљаде динара.

Услугу репрезентације општина Пландиште је евидентирала по рачунима добављача Гомех д.о.о. у износу 299 хиљада динара, Мењачница и трговина Македонац плус у износу 561 хиљада динара, и остали добављачи Полет Дужине д.о.о, ресторан домаће кухиње „Ветрењача“, „Бенст мотел Ветрењача“ д.о.о, УТР „Етно кућа динар“, Пиззериа Россо, Пизериа „Даки“, СУР „Мали рај“, Угоститељска радња Пера Ждера број 013 и ресторан „Камел“ у укупном износу 209 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу од 834 хиљаде динара за услугу репрезентације, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану без спроведеног 56. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге – конто 423911. На овом субаналитичком конту расход за остале опште услуге у износу 22.460 хиљада динара и односи се на услуге по уговору о делу и остале опште услуге.

Извршени су расходи по основу међународних пројеката у укупном износу од 15.516 хиљада динара, и то:

- Међународни пројекат „Центар за хитно реаговање у случају поплава у сливу река Моравица и Брзава” MIS COD 1423 утрошено је 11.393 хиљаде динара, економске класификације 423911;
- Међународни пројекат „Анализа способности иновације и сарадње и развојних могућности малих и средњих предузећа у прекограничној области Срба и Румуна инспирисана културним наслеђем српског и румунског народа” MIS COD 1427- са наменског динарског подрачуна утрошено је 4.123 хиљаде динара, економске класификације 423911.

Општина Пландиште је закључила Уговор број 501-10/2016 од 05.04.2016. године о сузбијању амброзије на територији општине Пландиште, површине 75.000 м², са извршиоцем услуге „Био спин“ д.о.о. Нови Сад у вредности од 519 хиљада динара и испостављен је рачун/отпремница број У-579/16 од 21.07.2016. године у наведеном износу.

Привредни суд у Новом Саду донео је Пресуду број 8.П.414/2015 од 17.12.2015.године, којом се Месна заједница Милетићево обавезује да АПВ Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад исплати износ од 2.000 хиљаде динара са законском затезном каматом и трошкове парничног поступка у износу од 52 хиљаде динара. Месна заједница је са наведеним покрајинским секретаријатом закључила уговор о уређењу атарских путева и месној заједници уплатио износ од 2.000 хиљаде динара. Месна заједница се обавезала да ће доставити извештај о реализацији предмета уговора и наменског трошења средстава Покрајинском секретаријату. Извештај није достављен а суд је утврдио да Месна заједница није извршила своје обавезе, није наменски употребила средства намењена за финансирање радова на уређењу атарских путева и да средства са законском затезном каматом врати покрајинском секретаријату, обзиром да је био несавестан. Општинско веће општине Пландиште донело је Закључак број 400-95/2016 од 19.08.2016.године о преузимању обавеза Месне заједнице Милетићево за време трајања

блокаде рачуна месне заједнице у 2016. години у којем се наводи да ће општина Пландиште измиривати обавезе из буџетских средстава са позиција Месне заједнице Милетићево.

Екуменска хуманитарна организација (ЕХО) испуњава услове и стандарде за пружање услуге помоћи у кући одраслим и старим лицима и расписала је Конкурс за партнерске општине и градове ради реализације пројекта „Помоћ у кући и кућна нега“ у 2016. години, конкурс је отворен од 18.11.2015 до 11.12.2015. године. Општина Пландиште је доставила потписан и оверен Упитник о потребама услуге „Помоћ у кући и кућна нега“ у 2016. години у којем је исказала број корисника услуге помоћи у кући 200 одраслих и старих лица и да планира да обезбеди за реализацију пројекта два милиона динара. У Упитнику општина је навела да установа која пружа услугу помоћ у кући је Центар за социјални рад Пландиште и да је успостављање услуге уређено Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Пландиште и Правилник о раду геронто службе Центар за социјални рад Пландиште. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, издало је Решење у којем утврђује да ЕХО добија лиценцу на шест година за пружање услуге помоћ у кући одраслим и старијим лицима, да располаже са једним координатором услуге, стручним радником и 16 неговатељица домаћица које имају потврду о похађаној акредитованој обуци и да је ЕХО закључила Уговор о финансирању пројекта кућне неге и помоћи у кући са „Хекс“ из Швајцарске за период 01.01.2015. до 31.12.2017. године.

Општина је закључила Споразум о сарадњи са ЕХО о спровођењу пројекта „Помоћ у кући и кућна нега“ од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, у износу 4.000 хиљаде динара, где је обезбеђење новчаних средстава дефинисано Гаранцијом о расподели финансијског учешћа у пројекту број 401-155/2015 од 29.12.2015. године и ангажовањем људских капацитета и ресурса стручне помоћи- стручне подршке.

ЕХО организација на основу Гаранције и Споразума за укупан број корисника 200 обезбеђује финансијска средства у износу од 2.000 хиљаде динара и то: за координацију и реализацију пројекта (људски ресурси) 1.400 хиљада динара; за оперативне, административне и логистичке трошкове 300 хиљада динара; опрема за рад неговатељица 200 хиљада динара и акредитована обука за неговатељице 100 хиљада динара. Општина на основу Гаранције и Споразума за укупан број корисника 200 обезбеђује финансијска средства у износу од 2.000 хиљаде динара за координацију и реализацију пројекта (људски ресурси). Поред улагања новчаних средстава општина се обавезала да подржави пројекат путем стручне и административне помоћи, ангажовањем људских капацитета и ресурса-стручне подршке. На основу наведеног Председник општине је донео Решење број 02-2/2016 од 28.01.2016. године да шефица Одсека за друштвене делатности и повереничке послове и директорка Центра за социјални рад Пландиште обављају стручне и административне послове у вези спровођења пројекта у трајању од 12 месеци и да ће права и обавезе и право на накнаду утврдити посебним уговором закљученим између ЕХО и наведених лица. ЕХО је закључила Уговор о допунском раду број 387 од 27.04.2016. године и број 388 од 27.04.2016 ова два лица за обављање послова мониторинга и административно техничке подршке неговатељицама у општини Пландиште у периоду од 01.05.2016. до 31.12.2016. године у износу по 14 хиљада динара нето. У току поступка ревизије координатор пројекта образложила 07.07.2017. године да су ова два лица стручна подршка тиму герентодомаћица, да врше мониторинг пружања услуга на терену, раде процену степена подршке, припремају индивидуалне планове подршке за кориснике, извештавају општину и ЕХО.

Средства Општина за услуге помоћ у кући планирана су у износу од 2.000 динара, а средства су утрошена за: координација и реализација пројекта-људски ресурси (накнаде

шест неговатељица 1.414 хиљада динара, накнаде лицима која су стручна подршка по уговорима о допунском раду 177 хиљада динара) и за оперативне, административне и логистичке трошкове, опрему за рад неговатељица, акредитовану обуку за неговатељице 408 хиљаде динара.

Средства ЕХО за услуге помоћ у кући планирана су у износу од 2.000 динара, а средства су утрошена за: координацију и реализацију пројеката (накнаде шест неговатељица 1.072 хиљада динара, накнаде за два лица која су стручна подршка по уговорима делу 199 хиљада динара, накнада по уговору о ауторском делу 142 хиљаде динара) и за оперативне, административне и логистичке трошкове, опрему за рад неговатељица, акредитовану обуку за неговатељице 619 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Евидентиран је расход у износу од 408 хиљада динара за једно лице које је стручна подршка по уговору о допунском раду, за оперативне, административне и логистичке трошкове, опрему за рад неговатељица и акредитоване обуке за неговатељице, средства нису планирана буџетом и утрошена су без правног основа, што је супротно Гаранцији, тачки 2. Споразума и члану 56. Закона о буџетском систему
- Закључен је уговор о допунском раду ЕХО и шефице Одсека за друштвене делатности и повереничке послове и извршена исплата из средстава пројекат у износу од 177 хиљада динара (Ехо и општина су финансирале по 89 хиљада динара), а у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, броју и структури запослених у општинској управи општине Пландиште, опис послова овог радног места између осталог садржи: остварује сарадњу са корисницима средстава у области друштвених делатности, остварује сарадњу са организацијама цивилног друштва које су из области друштвене делатности, верским заједницама и организацијама Црвеног крста, учествује у изради пројеката из области друштвених делатности;
- Екуменска хуманитарна организација није поднела шестомесечни извештај и завршни извештај наративни о реализованим активностима и постигнутим резултатима и финансијски о наменском утрошку средстава и документацију о наменском утрошку средстава до 31.07.2016. године и до 28.02.2017. године, евидентиран расход за извршену услугу помоћи у кући од 2.000 хиљаде динара (средства су дата у току реализације пројекта), а да услуга није правдана валидном рачуноводственом документацијом и наведеним извештајима у складу са уговором и општина није захтевала повраћај финансијских средстава јер корисник средстава није испунио обавезе из уговора, што је супротно члану 4 и 6 уговора и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Реализован је пројекат за 125 лица уместо за 200 лица, која су Гаранцијом утврђена, из чега произилази да је утрошено мање сати рада за шест неговатељица, финансијска средства за њихове накнаде су мања него што је планирано буџетом, а да није извршен повраћај финансијских средстава
- С обзиром да Екуменска организација није поднела финансијски о наменском утрошку средстава и документацију о наменском утрошку средстава, општина Пландиште је услугу „помоћи у кући“ финансирала у износу од преко 50% вредности набавке, тако да је расход у износу од 2.000 хиљаде динара извршен без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, супротно члану 6 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Уговори о делу

По основу уговора о делу у 2016. години у општини Пландиште било је ангажовано четири лица.

Табела бр. 30: Услуге по уговору о делу у општини Пландиште у 2016. години: у хиљадама динара

Р. бр	Врста услуге	Износ са порезом и доприносима
1	Извршење послова у уговорној пошти 26367 Барице	814
2	Инсталирање софтвера, унос података и конверзија и дигитализација постојећих просторних података	1.490
3	Послови одбране и ванредних ситуација	284
4	Инсталирање и одржавање софтвера	537

Поред наведеног, у 2016. години у општини Пландиште извршена је исплата физичком лицу за пружене услуге санације ћуприја у износу 300 хиљада динара, на терет конта 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. Општина Пландиште закључила је Уговор број 404-193/2016-II дана 23.11.2016. године за физичким лицем за радове на чишћењу и санацији ћуприја на територији општине Пландиште.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да у општини Пландиште у 2016. години:

- за услуге по основу уговора о делу, и то: извршење послова у уговорној пошти 26367 Барице, инсталирање софтвера, унос података и конверзија и дигитализација постојећих просторних података и инсталирање и одржавање софтвера у укупном износу од 2.841 хиљада динара које по врсти услуге појединачно премашују износ од 500 хиљада динара на годишњем нивоу, није спроведен поступак јавне набавке у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама⁵⁴, односно погрешно је примењен члан 7. Закона о јавним набавкама, који се односи на изузећа од спровођења поступка јавне набавке - за одређене услуге по основу уговора о делу.
- Супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и прописима о обавезном социјалном осигурању, није плаћен порез и доприноси приликом исплате физичком лицу које нема регистровану делатност, у износу од 300 хиљада динара нето. За наведене радове није достављен извештај о извршеном послу, плаћање је извршено на основу закљученог Уговора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска Пландиште није одредила лице које ће бити одговорно за пријављивање сумњивих трансакција и корисника, као и готовинских трансакција у износу од 15 хиљада евра или више у динарској противвредности на основу закљученог Уговора о поверавању оперативних послова у вези са пружањем платних услуга и обављањем поштанских услуга преко издвојеног шалтера са ЈП „Пошта Србије“;

Ризик

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да услуге неће бити набављене по најповољнијим условима

Извршавање расхода на основу уговора, а не рачуна и извештаја о извршеним услугама носи ризик од прекомерне потрошње јавних средстава

⁵⁴ ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

Препорука број 15

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

2) Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе евидентирају на основу издатих рачуна и расходе извршавају уз приложене рачуне, отпремнице, спецификације, извештаје о извршеним услугама, радне налоге и другу валидну рачуноводствену документацију;

Максимални број запослених

Према члану 10. Закона о максималном броју запослених, у укупан број запослених у додатно радно ангажовање - на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима, у организационом облику који има мање од 100 запослених на неодређено време, и који може да буде највише до 10 лица, не улази радно ангажовање незапослених лица у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), а које се реализује преко Националне службе за запошљавање.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је у 2016. години у општини Пландиште код додатног радног ангажовања – по основу уговора закључених ван радног односа, значајно премашен максимално дозвољени број од 10 лица, за прва четири месеца 2016. године, и то ангажовањем незапослених лица за јавне радове по основу уговора о привременим и повременим пословима, без закљученог уговора /споразума о реализацији са надлежном НЗС. За ова лица није тражена ни сагласност за ангажовање преко максимално дозвољеног броја подношењем ПРМ обрасца надлежном органу.

Табела бр. 31 Број лица ангажованих у 2016. години у Општини Пландиште по основу уговора ван радног односа

Месец	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број лица по основу уговора о привременим и повременим пословима	52	38	32	17	2	0	0	0	0	0	0	0
Број лица по основу осталих уговора (о делу и др.)	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2
Укупно ангажованих лица	55	41	35	20	4	2	2	2	2	2	2	2
Максимално дозвољени број по Закону	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Укупно прекорачење	45	31	25	10	-	-	-	-	-	-	-	-

По основу додатног радног ангажовања у 2016. години премашен је дозвољени максимални број од 10 лица, у току месеца јануара до априла за 10-45 лица.

Ризик

Ангажовањем лица по основу уговора закључених ван радног односа преко максималног дозвољеног броја, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Општине да ангажовање лица по основу уговора закључених ван радног односа врше у складу са Законом.

5.1.3.8. Специјализоване услуге, група конта – 424000

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

Табела бр.32: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	32.018	32.117	30.514	30.514	95	100
2	Месне заједнице	7.560	7.630	6.876	6.876	90	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	39.578	39.747	37.390	37.390	94	100
4	Укупно Општина	39.728	39.897	37.707	37.707	95	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 30.698 хиљада динара и то за: (1) услуге образовања 20 хиљада динара; (2) здравствена заштита по уговору 385 хиљада динара; (3) услуге јавног здравља, инспекција и анализа 1.072 хиљаде динара; (4) лабораторијске услуге 76 хиљада динара; (5) остале медицинске услуге 208 хиљада динара; (6) геодетске услуге 557 хиљада динара и (7) остале специјализоване услуге 28.380 хиљада динара

Остале специјализоване услуге – конто 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 28.380 хиљада динара.

Општина Пландиште закључила је уговоре са извођачем радова Занатска радња за извођење грађевинских радова „ИСКОП“ Барице за уређење атарских путева на територији општине Пландиште по уговору број 404-115/2016 од 09.06.2016. године у износу од 494 хиљаде динара са ПДВ, испостављен је рачун број 33/2016 од 13.06.2016.године у износу 494 хиљаде динара.

САЗГР „Микан“ Пландиште испоставио је фактуру број 22/16 од 03.10.2016. године за поправку атарског пута код Лаудоновца (копање земље, насипање шупом и равнање) у износу 48 хиљада динара са ПДВ. Закључен је уговор о извођењу радова у Милетићевоу број 404-236/16 од 30.12.2016. године, у износу од 96 хиљада динара према понуди 08/16 од 03.12.2016.године (туцаник са превозом, равнање постојећег пута, скидање земље и блата, разастирање, равнање и набијање туцаника)

Општина је закључила уговоре број 404-34/2016 од 08.02.2016. године, 404-110/2016 од 23.05.2016.године, 404-123/2016 од 13.07.2016. године са извођачем радова Занатска радња за високу и ниску градњу пр. Милоје Ристановић, Пландиште за:- радове на кошењу и тарупирању траве и шибља на територији општине Пландиште у износу 76 хиљада динара без ПДВ, према понуди локација Милетићево; - за уклањање растиња (трња, дрвећа) на локалним путевима на територији општине Пландиште у износу 243 хиљаде динара без ПДВ, према понуди локација Банатски Соколац-Стари Лец и Јерменовци-пумпа „Чауш“ и у износу 159 хиљада динара без ПДВ, према понуди локација Пландиште-Велики Гај, Велики Гај –Купиник и Банатски Соколац-Милетићево.

Закључен је уговор о извођењу радова број 404-64/2016 од 11.03.2016. године на довођењу радова дела канала V-слив 5 Пландиште у пројектовано стање (сечење дрвећа, тарупирње трске и шибља, вађење пањева, измуљавање канала) са извођачем радова ВПД „Јужни Банат“ Вршац у износу од 1.300 хиљада динара са ПДВ. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде издало је лиценцу за обављање послова у области управљања водама решењем број 325-00-00351/2013 од 02.10.2013. године. ЈВП “Воде Војводине“ Нови Сад дало је сагласност општини Пландиште за извођење радова на

довођењу дела канала V-слив 5 Пландиште у пројектовано стање, а које се налази у корисништву ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, уз услов да се приликом уговарања и извођења радова из техничке документације тражи подручна лиценца за управљање водама и да се радови изводе под надзором ЈВП „Воде Војводине“. Извођач је испоставио авансни рачун број 16-RA013000001 у износу од 650 хиљада динара и окончану ситуацију број 507 од 13.10.2016. године у износу 1.115 хиљада динара, са разликом за уплату од 465 хиљада динара.

Извршилац услуге „ПД Косовопроект Плус“ д.о.о. Београд закључио је уговор број 404-163/2015 од 04.12.2015. године о изради идејног пројекта осветљења Пландиште, архитектонско-грађевински пројекат доградња и уређење градског стадиона у Пландишту и идејни пројекат здравственог центра термалних вода Пландиште у износу од 470 хиљада динара без ПДВ, односно 564 хиљаде динара са ПДВ и испостављен је рачун број 12 од 25.04.2016.године у наведеном износу.

Општина Пландиште закључила је уговор број 404-68/2016 од 14.03.2016. године са извршиоцем услуге „ПД Косовопроект Плус“ д.о.о. Београд о изради пројектно-техничке документације и то: главни пројекат осветљења Пландиште, уређење и доградња градског стадиона у Пландишту и здравствени центар термалних вода Пландиште у износу од 460 хиљада динара без ПДВ, односно 552 хиљаде динара са ПДВ и испостављен је рачун број 07 од 28.03.2016.године у наведеном износу.

Са извршиоцем услуге „ПД Косовопроект Плус“ д.о.о. Београд закључен је уговор број 404-27/2015 од 27.11.2015.године о изради ревизије грађевинског пројекта саобраћајнице „Банатска“ у Великом Гају и изради извода ПГД у износу од 490 хиљада динара без ПДВ, односно 588 хиљада динара са ПДВ и испостављен је рачун број 11 од 31.03.2016.године у наведеном износу.

Са извршиоцем услуге „ПД Косовопроект Плус“ д.о.о. Београд закључен је уговор број 404-96/2016 од 26.04.2016.године о изради пројектне документације идејни пројекат реконструкције улице Војводе Путника у Пландишту и пројекат за извођење радова улица Војводе Путника у Пландишту у износу од 300 хиљада динара без ПДВ, односно 360 хиљада динара са ПДВ и испостављен је рачун у наведеном износу.

Општина Пландиште закључила је уговор број 404-234/2016 од 30.12.2016. године са извођачем радова „Симкос“ д.о.о. Пландиште за извођење радова новогодишњег украшавања Пландишта у износу од 497 хиљада динара без ПДВ према понуди 404-233/2016 од 30.12.2016. године.

Закључен је уговор број 320-8/2016 од 19.02.2016.године са извршиоцем услуге ПСС „Агрозавод“ д.о.о. Вршац о контроли плодности пољопривредног земљишта на територији општине Пландиште по захтеву регистрованих пољопривредних произвођача у износу 480 хиљада динара са ПДВ.

Закључен је уговор број 320-7/2016 од 19.02.2016.године са извршиоцем услуге ПСС „Агрозавод“ д.о.о. Вршац о обуци пољопривредних произвођача за безбедну примену пестицида и контроли прскалица у износу 480 хиљада динара са ПДВ.

Закључен је уговор број 401-14/2016 од 19.02.2016. године са извођачем радова „Хидрогеоеко инжењеринг“ д.о.о. Београд поводом израде карте рањивости и њене интерпретације на извориштима подземних вода јавног водоснабдевања на територији општине Пландиште (рекогностицирање терена, евидентирање постојећих водозахватних објеката, прикупљање, обрада и анализа улазних параметара за израду карте рањивости подземних вода и израда карте рањивости и њену интерпретацију) у износу од 410 хиљада динара без ПДВ, односно 492 хиљаде динара са ПДВ. Закључен је уговор број 401-14/2016

од 17.03.2016. године са извођачем радова „Хидрогеоеко инжењеринг“ д.о.о. Београд поводом израде хидродинамичких моделских испитивања на извориштима подземних вода јавног водоснабдевања на територији општине Пландиште (режимско осматрање, формирање хидродинамичког модела струјања подземних вода на ширем простору изворишта, анализа рада изворишта у реалном раду и симулација рада изворишта, израда извештаја о изведеним моделским испитивањима) у износу од 470 хиљада динара без ПДВ, односно 564 хиљаде динара са ПДВ.

На основу Одлуке о заштити пољопривредног земљишта, усева и засада, пољских путева и канала од пољске штете број 011-14/2012-01 од 18.12.2012.године закључен је Уговор о јавној набавци број 4-90/2016 од 04.04.2016. године за услуге пољозаштите организовањем пољочуварске службе на територији општине Пландиште у износу од 4.450 хиљада динара без ПДВ, односно 5.340 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена цена услуге за један календарски месец износи 494 хиљаде динара, односно 593 хиљаде динара. За услугу пољочуварске службе ангажовано је осам пољочувара и једно лице одговорно за руковођење службом за период од 01.04. до 31.12.2016. године. Извршилац услуге је доставио фактуре, месечне извештаје и записнике о затеченој пољској штети и учињеном прекршају. У конкурсној документацији и техничким карактеристикама предмета јавне набавке мале вредности општина Пландиште обезбеђује пољочуварској служби: два теренска возила марке Лада, сервис и регистрација наведених возила и трошкове погонског горива за теренска возила. Увидом у презентовану документацију два теренска возила прешла су 25.902 км и потрошила 3.756 литара горива, односно 278 хиљада динара. На основу образложења одговорних лица пољочуварска служба је користила и моторе који су потрошили 470 литара односно 63 хиљаде динара. Одговорно лице је образложило да не постоји тачна евиденција потрошње горива по рачунима и картицама и не располажу са тачним подацима о потрошњи горива пољочуварске службе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Евидентиран је расход у износу 638 хиљада динара за уређење атарских путева и то: 494 хиљаде динара за радове уређење атарских путева на територији општине Пландиште, са извођачем ЗР „Ископ“ и 144 хиљаде динара за поправку атарског пута код Лаудоновца и Милетићеву, са извођачем радова САЗГР „Микан“ Пландиште, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход у износу од 485 хиљада динара за радове кошења, тарупирању траве и шибља, уклањање растиња са извођачем ЗР Милоје Ристановић без валидне рачуноводствене документације јер нису испостављени рачуни, већ је плаћање вршено према понуди и уговору, нема извештаја о извршеним радовима и није одређено лице које ће испред општине пратити реализацију радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход у износу од 1.115 хиљада динара са ПДВ на довођењу радова дела канала V-слив 5 Пландиште у пројектовано стање, извођач радова ВПД „Јужни Банат“ Вршац, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход у износу од 1.116 хиљада динара са ПДВ изради идејног пројекта и главног пројекта осветљења Пландиште, архитектонско-грађевински пројекат доградња и уређење градског стадиона у Пландишту и идејни пројекат здравственог центра термалних вода Пландиште, са извршиоцем услуге „ПД Косовопроект Плус“

д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Евидентиран је расход у износу од 948 хиљада динара са ПДВ изради ревизије грађевинског пројекта саобраћајнице „Банатска“ у Великом Гају и изради извода ПГД и идејни пројекат реконструкције улице Војводе Путника у Пландишту и пројекат за извођење радова улица Војводе Путника у Пландишту са извршиоцем услуге „ПД Косовопроект Плус“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход у износу од 497 хиљада динара без ПДВ за радове новогодишњег украшавања општине Пландишта, без валидне рачуноводствене документације, није испостављен рачун, већ је плаћање вршено према понуди и уговору, нема извештаја о извршеним радовима и није одређено лице које ће испред општине пратити реализацију радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Евидентиран је расход у износу од 480 хиљада динара за обуку пољопривредних произвођача за безбедну примену пестицида и контроли прскалица, без валидне рачуноводствене документације, нема рачуна о извршеној услузи, плаћање је извршено по уговору, извештај о извршеној услузи није достављен општини и надлежним службама у општини, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу 1.056 хиљада динара за израду карте рањивости и њене интерпретације на извориштима подземних вода јавног водоснабдевања и израда хидродинамичких моделских испитивања на извориштима подземних вода јавног водоснабдевања на територији општине Пландиште са извођачем радова „Хидрогеоеко инжењеринг“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке и без валидне рачуноводствене документације, јер нису испостављени рачуни, већ је плаћање вршено на основу понуде и уговора, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Месне заједнице. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 6.875 и то за: МЗ Пландиште у износу од 1.716 хиљада динара, МЗ Маргита у износу од 300 хиљада динара, МЗ Банатски Соколац у износу од 524 хиљада динара, МЗ Милетићево у износу од 7 хиљада динара, МЗ Марковићево у износу од 317 хиљада динара, МЗ Хајдучица у износу од 452 хиљада динара, МЗ Велика Грета у износу од 889 хиљада динара, МЗ Стари Лец у износу од 1.024 хиљада динара, МЗ Дужине у износу од 564 хиљада динара, МЗ Велики Гај у износу од две хиљаде динара, МЗ Јерменовци у износу од 400 хиљада динара, МЗ Барице у износу од 679 хиљада динара.

2.1) Месна заједница Пландиште

Остале специјализоване услуге – конто 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.716 хиљада динара.

Месна заједница Пландиште закључила је Уговор о извођењу радова број 98-1/2016 од 04.05.2016. године са извођачем радова ЗР „ИСКОП“ Барице у износу од 491 хиљаду динара за извођење радова на равнању и поправци шљунчаног пута Лаудоновац-Вршачки Ритови у дужини четири километра и равнање и поправка шљунчаног пута од улице Карађорђева до водозавата. Извођач радова је испоставио рачуне 26/2016 од 04.05.2016. године и

29/2016 од 16.05.2016. године. Председник Савета месне заједнице Пландиште доставио је Извештај о изведеним радовима број 103-3/2016 од 16.05.2016. године.

Месна заједница Пландиште закључила је Уговор о извођењу радова број 112-1/2016 од 31.05.2016. године са извођачем радова ЗР „ИСКОП“ Барице у износу од 486 хиљада динара за извођење радова на уређењу атарског пута од насељеног места Пландиште-Индустријска зона ка прузи Вршац-Зрењанин (катастарска парцела-пут 2973, 2972, 2971, 2970, 2969, 2967, 2965) у дужини пет километра. Извођач радова је испоставио рачуне 33/2016 од 01.06.2016. године и 34/2016 од 20.06.2016. године. Председник Савета месне заједнице Пландиште доставио је Извештај о изведеним радовима број 130/2016 од 20.06.2016. године.

Месна заједница Пландиште закључила је Уговор о извођењу радова број 129-1/2016 од 16.06.2016. године са извођачем радова ЗР „ИСКОП“ Барице у износу од 112 хиљада динара за извођење радова на уређењу атарског пута к.п.2959 од гробља до Мотела „Платан“ у дужини 1.450 метара. Извођач радова је испоставио рачун 35/2016 од 22.06.2016. године. Председник Савета месне заједнице Пландиште доставио је Извештај о изведеним радовима број 130/2016 од 20.06.2016. године. Расход за наведене радове извршен је са економске класификације 423911-Остале опште услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу 1.088 хиљада динара за извођење радова на равнању и поправци шљунчаног пута Лаудоновац - Вршачки Ритови и равнање и поправка шљунчаног пута од улице Карађорђева до водозавода (са економске класификације 424911), за извођење радова на уређењу атарског пута од насељеног места Пландиште - Индустијска зона ка прузи Вршац – Зрењанин (са економске класификације 424911), за извођење радова на уређењу атарског пута к.п. 2959 од гробља до Мотела „Платан“ (са економске класификације 423911), без спроведеног поступка јавне набавке, без валидне рачуноводствене документације, односно без радних налога по радним данима о утрошеним радним сатима булдожера, багера кобелко и камиона за превоз земље о утрошеном шљунку са отпремницама, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Извршавање расхода на основу уговора, а не рачуна и извештаја о извршеним услугама носи ризик од прекомерне потрошње јавних средстава

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да услуге неће бити набављене по најповољнијим условима

Препорука број 17

1) Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе евидентирају на основу издатих рачуна и расхода извршавају уз приложене рачуне, отпремнице, спецификације, извештаје о извршеним услугама, радне налоге и другу валидну рачуноводствену документацију;

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

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 опреме.

Табела бр.33: 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	Општинска управа	45.070	45.070	44.868	44.868	100	100
2	Месне заједнице	11.687	11.615	9.932	9.932	86	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	56.757	56.685	54.800	54.800	97	100
4	Укупно Општина	58.077	57.946	56.044	56.044	97	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове текуће поправке и одржавање у укупном износу од 44.868 хиљада динара и то за: (1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 38.607 хиљада динара (2) текуће поправке и одржавање опреме 6.261 хиљада динара.

Радови на водоводу и канализацији – конто 425115. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.881 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404-169/2016 од 04.01.2016. године са извођачем радова Електроинсталатерском радњом „Електро ЗГ“ Стари Лец за извођење прве фазе радова на санитарном чвору у Дому културе у Хајдучици у износу од 386 хиљада динара без ПДВ, плаћање је извршено према понуди број 34/2015. Са истим извођачем радова закључен је уговор број 404-24/2016 од 25.01.2016. године за извођење друге фазе радова на санитарном чвору у Дому културе у Хајдучици у износу од 420 хиљада динара без ПДВ, плаћање је извршено према понуди број 02/2016.

Добављач „Hydrovision“ д.о.о. Београд је испоставио предрачун број 200115- 96 од 28.01.2016. године за набавку Сулзер пумпе типа ХФП100Ц.4ЦБ1 ПЕ22-4 и извршена је уплата 50% вредности у износу 161 хиљаду динара. Испостављен је коначан рачун – отпремница број 020316-62 од 02.03.2016. године у износу од 322 хиљаде динара са ПДВ и уплаћена је разлика од 161 хиљаду динара за набавку пумпе. Исти добављач испоставио предрачун број 200115- 97 од 28.01.2016.године за набавку Сулзер АБС пумпе типа AS0641S30/2D и извршена је уплата 50% вредности у износу 136 хиљада динара. Испостављен је коначан рачун –отпремница број 020316-63 од 02.03.2016. године у износу од 272 хиљаде динара са ПДВ и уплаћена је разлика од 136 хиљада динара.

Добављач „Hydrovision“ д.о.о. Београд је испоставио предрачун број 0270416-122 од 27.04.2016.године за набавку Сулзер пумпе типа AS0530.118S22/4D у износу од 198 хиљада динара са ПДВ и извршена је уплата у износу од 198 хиљада динара са економске класификације 425241- Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине.

Добављач „Hydrovision“ д.о.о. Београд је испоставио предрачун број 0270416-12 од 2016.године за набавку Сулзер пумпе типа AS0530.11 у износу од 198 хиљада динара са ПДВ и извршена је уплата у износу од 198 хиљада динара са економске класификације 426912- Резервни делови.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентиран је расход у износу 807 хиљада динара за извођење прве и друге фазе радова на санитарном чвору у Дому културе у Хајдучици, са извођачем радова „Електро ЗГ“ Стари Лец, без спроведеног поступка јавне набавке и без валидне рачуноводствене документације, јер нису испостављени рачуни, већ је плаћање вршено на основу понуде и уговора, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Евидентиран је расход у износу 990 хиљада динара за набавку две Сулзер пумпе од добављача „Hydrovision“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, без валидне рачуноводствене документације, није испостављен рачун, већ је плаћање

вршено према предрачуноу, отпремница не садржи име и презиме и број личне карте лица које је примило добра, нема писаног документа за које намене и за кога су пумпе набављене, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 990 хиљаде динара за набавку пумпи на економској класификацији 425 –Текуће поправке и одржавање, уместо на економској класификацији 512- Опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – konto 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.899 хиљада динара.

Занатско трговинска радња МБД Трговина Пландиште испоставила је рачуне за грађевински материјал: 20/2016 од 18.02.2016. године, 389/2015 од 29.12.2015. године, 45/2016, 288/2016, и остали рачуни у укупном износу од 570 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу 570 хиљада динара за набавку грађевинског материјала, добављач “МБД Трговина“ Пландиште без писаног уговора и без валидне рачуноводствене документације, односно без отпремнице да је роба примљена, без писаног документа за које намене и за кога су набављена добра, без писаног извештаја да су добра употребљена или уграђена, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – konto 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 33.518 хиљада динара.

Уговором број 136-401-1959/2015 од 03.06.2015. године о преносу средстава по јавном конкурсном за финансирање и суфинансирање пројеката у области саобраћајне инфраструктуре-побољшање безбедности саобраћаја и побољшања нивоа услуге саобраћајница, Аутономна покрајина Војводине-Управа за капитална улагања, Нови Сад, финансијер, доделила је средства у износу од 23.688 хиљада динара, општини Пландиште, кориснику средстава, за финансирање пројекта „Ојачање коловозне конструкције у улици Војвођанска у Пландишту“ број 136-401-1959/2015-01. Рок за реализацију пројекта је 31.12.2015.године. Анексом 1 уговора број 135-401-1959/2015-01 од 30.10.2015.године Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад, ће у 2015. години финансирати наведени пројекат у износу од 7.106 хиљада динара, у 2016. години у износу од 16.582 хиљаде динара, а рок за реализацију пројекта је 01.06.2016. године. Општина Пландиште је финансијеру достављала кварталне извештаје о реализацији пројекта у складу са чланом 9. уговора о финансирању пројекта. У члану 11. Уговора о финансирању пројекта констатовано је да Аутономна покрајина Војводине може да стекне право својине сразмерно уделу у учешћу финансирања пројекта, уколико се стекну законом предвиђени услови.

Закључен је уговор број 4-201/2015 од 21.09.2015. године о извођењу радова јавна набавка број 14/2015 на ојачању коловозне конструкције у улици Војвођанска у Пландишту (к. парцела број 1591/1 КО Пландиште) према понуди број 6/137 од 28.08.2015. године са извођачем АД „Војводина пут“ Панчево“ Панчево у износу од 20.460 хиљада динара без ПДВ односно 24.552 хиљаде динара са ПДВ, са авансном уплатом од 30% односно 7.366 хиљада динара са ПДВ. Испостављена је окончана ситуација број 10915000735031155 од 30.05.2016. године од 30.11.2015. године у износу од 24.528 хиљада динара са ПДВ, разлика

за уплату 17.162 хиљаде динара са ПДВ, потписана и оверена од извођача, наручиоца, одговорног извођача радова и надзорног органа. Вођен је обрачунски лист грађевинске књиге и грађевински дневник у складу са законским прописима. Примопредаја и коначни обрачун изведених радова извршила је Комисија за примопредају и коначан обрачун изведених радова. Техничку документацију и документацију вођену у току реализације уговора извођач је записнички предао наручиоцу.

Закључен је уговор број 4-116/2016 од 27.04.2016. године о извођењу радова ЈНМВ бр. 10/2016 партија I „Планско уређење тематских целина иницијатива из Пландишта“ према понуди број 06/19 од 30.03.2016. године са извођачем АД „Војводина пут“ Панчево“ Панчево у износу од 4.858 хиљада динара без ПДВ односно 5.830 хиљаде динара са ПДВ. Испостављена је прва привремена ситуација број 1091600011 од 04.07.2016. године у износу 3.738 хиљада динара без ПДВ, друга привремена ситуација број 1091600017 од 01.08.2016.године у износу од 4.857 хиљада динара без ПДВ, задржан износ од 486 хиљада динара 10% од уговорене вредности радова до записника о примопредаји, разлика за уплату 633 хиљаде динара без ПДВ и окончана ситуација број 1091600019 од 08.08.2016. године у износу од 4.857 хиљада динара, разлика за уплату 486 хиљаде динара без ПДВ, потписане и оверене од извођача, наручиоца, одговорног извођача радова и надзорног органа. Вођен је обрачунски лист грађевинске књиге и грађевински дневник у складу са законским прописима. Примопредаја и коначни обрачун изведених радова извршила је Комисија за примопредају и коначан обрачун изведених радова. Техничку документацију и документацију вођену у току реализације уговора извођач је записнички предао наручиоцу. Извођач радова у ситуацијама није обрачунавао ПДВ на основу члана 10. Закона о ПДВ, већ је порески дужник општина Пландиште.

Закључен је уговор број 4-101/2016 од 07.04.2016. године о извођењу радова ЈНМВ бр. 3/2016 Појачано одржавање путева у насељеним местима општине Пландиште према понуди број 06/15 од 25.03.2016. године са извођачем АД „Војводина пут“ Панчево“ Панчево у износу од 4.182 хиљаде динара без ПДВ односно 5.018 хиљада динара са ПДВ. Испостављена је прва привремена ситуација број 2091600015 од 05.05.2016. године у износу 1.249 хиљада динара без ПДВ, друга привремена ситуација број 2091600018 од 26.05.2016.године у износу од 2.932 хиљаде динара без ПДВ и окончана ситуација број 2091600023 од 08.06.2016. године у износу од 4.181 хиљаду динара без ПДВ, потписане и оверене од извођача, наручиоца, одговорног извођача радова и надзорног органа. Вођен је обрачунски лист грађевинске књиге и грађевински дневник у складу са законским прописима. Примопредаја и коначни обрачун изведених радова извршила је Комисија за примопредају и коначан обрачун изведених радова. Техничку документацију и документацију вођену у току реализације уговора извођач је записнички предао наручиоцу. Извођач радова у ситуацијама није обрачунавао ПДВ на основу члана 10. Закона о ПДВ, већ је порески дужник општина Пландиште.

Закључен је Уговор о извођењу радова ЈНМВ број 02/2016 I партија – радови на санитарним чворовима у насељеним местима парцела к.б.123 Стари Лец, парцела к.б. 409 Барице, парцела к.б. 514 Јерменовци и парцела к.б. 245 Банатски Соколац, број 4-128/2016 од 13.05.2016. године са извођачем радова ЗР „Заваривач“ Пландиште, према понуди 0405/2016 од 04.05.2016. године, у износу од 998 хиљада динара без ПДВ, обвезник није у систему ПДВ. У конкурсној документацији наведено је да се радови изводе Извршено је плаћање у укупном износу од 997 хиљада динара по ситуацијама: прва привремена ситуација у износу од 527 хиљада динара , окончана ситуација за радове на санитарним

чворовима у износу од 997 хиљада динара, разлика за уплату 470 хиљада динара. Општина је спровела поступак јавне набавке партија II – стручни надзор.

На основу закључка општинског већа број 400-95/2016 од 19.08.2016. године и број 400-127/2016 од 17.11.2016. године о преузимању обавеза месне заједнице Милетићево и Велики Гај, за време трајања блокаде рачуна месне заједнице у 2016. години одобрено је преузимање обавеза за функционисање МЗ Милетићево и МЗ Велики Гај за време трајања блокаде рачуна месне заједнице у 2016. години, које ће се измирити из буџетских средстава општине Пландиште, а са позиција МЗ Милетићево и МЗ Велики Гај.

Месна заједница Милетићево закључила је уговор о извођењу радова број 1-06/2016-57-09 од 21.11.2016. године о уградњи новог уређаја за одоризацију, ручне регулационе клапне и одоризационе кућице у износу од 250 хиљада динара са ПДВ.

Месна заједница Велики Гај закључила је уговор о извођењу радова број 1-06/2016-57-11 од 21.11.2016. године о уградњи новог уређаја за одоризацију, ручне регулационе клапне и одоризационе кућице у износу од 250 хиљада динара са ПДВ.

Закључен је уговор број 404-2013/2016 од 07.12.2016. године за извођење радова на поравнању терена и претварању катастарске парцеле број 2430/2 КО Пландиште, површина 1 x 54a 96м², њива 4. Класе у улици Илинденска бб у Пландишту, у обрадиву површину, са извођачем Занатска радња за извођење грађевинских радова „ИСКОП“ Барице, у износу од 485 хиљада динара са ПДВ. Достављена је понуда која нема број и датум, која је заведена у општини. Извештај о изведеним радовима на уређењу парцеле у Пландишту 13.12.2016. године потписао је комунални редар.

Закључен је уговор о извођењу радова број 404-131/2016 од 29.07.2016. године са извођачем Електроинсталатерске радње „Електро ЗГ“ Пландиште у износу од 240 хиљада динара, према понуди број 32/16 од 29.07.2016 за испоруку материјала и изради заштитне решетке преко канала у Старом Лецу, поправка кућице на аутобуском стајалишту на раскрсници Зрењанин – Вршац. Закључен је уговор број 404-40/2016 од 22.02.2016. године о извођењу радова са истим извођачем у износу од 116 хиљада динара, према понуди 04/16 од 09.02.2016. године за радове у просторији у склопу Дома културе у Милетићеву и то: постављање ПВЦ прозора, бојење зидова и плафона, ламперије, дашчаног пода). Закључен је уговор број 404-91/2016 од 12.04.2016. године о извођењу радова са истим извођачем у износу од 321 хиљаду динара, према понуди 08/16 од 08.04.2016. године за извођење радова на ремонту ваге и настрешнице у Хајдучици. Закључен је уговор број 404-162/2016 од 12.10.2016. године о извођењу радова са истим извођачем на изради кућице аутобуског стајалишта у Старом Лецу у улици Железничка у износу од 262 хиљаде динара, према понуди 43/16 од 03.10.2016. године и анексу понуде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 26.200 хиљада динара (17.162 хиљада динара са ПДВ за извођење радова на ојачању коловозне конструкције у улици Војвођанска у Пландишту; 4.857 хиљада динара без ПДВ за извођење радова „Планско уређење тематских целина иницијатива из Пландишта и 4.181 хиљаду динара без ПДВ за извођење радова Појачано одржавање путева у насељеним местима општине Пландиште) који је капитално улагање у области саобраћајне инфраструктуре, на економској класификацији 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо на економској класификацији 511300- Капитално одржавања зграда и објеката, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општина Пландиште није евидентирала обавезу за ПДВ економска класификација 245241 у укупном износу од износу од 1.808 (972 хиљаде динара, „Планско уређење тематских целина иницијатива из Пландишта“; 836 хиљада динара, за Појачано одржавање путева у насељеним местима општине Пландиште) није урадила интерни обрачун ПДВ, као прималац добара и услуга из области грађевинарства сматра се пореским дужником у складу са чланом 10. Закона о ПДВ.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 500 хиљада динара за уређаје за одоризацију, на економској класификацији 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо на економској класификацији 512000- Опрема, без валидне рачуноводствене документације, нема рачуна, нема отпремнице, нема писаног документа да су добра уграђена, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу 480 хиљада динара за извођење радова на поравнању терена и претварању катастарске парцеле у обрадиву површину, без валидне рачуноводствене документације, без испостављеног рачуна, плаћање је извршено према понуди, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 939 хиљада динара за изради заштитне решетке преко канала у Старом Лецу, поправка кућице на аутобуском стајалишту на раскрсници Зрењанин – Вршац, за радове замене ПВЦ прозора у просторијама у склопу Дома културе у Милетићеву, извођење радова на ремонту ваге и настрешнице у Хајдучици, изради кућице аутобуског стајалишта у Старом Лецу без валидне рачуноводствене документације, без испостављеног рачуна, плаћање је извршено према понуди супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема за комуникацију – 425223. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.704 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 4-85/2016 од 31.03.2016. године ЈНМВ бр. 08/2016 о набавци услуга унапређења информационо-комуникационе и клијентске инфраструктуре општине Пландиште, односно испорука и инсталација спољашњег приступног уређаја бежичне инфраструктуре, радови на уградњи три комада, Wireless Access Points, са извршиоцем МДС Информатички инжењеринг д.о.о. Нови Београд, према понуди 5306 од 29.03.2016.године у износу од 2.249 хиљада динара без ПДВ односно 2.698 хиљада динара са ПДВ. Испостављен је рачун и отпремница број 96460 од 17.05.2016. године у наведеном износу. Сачињен је Записник о квантитативном и квалитативном пријему опреме и услуга 17.05.2016. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Неправилно евидентиран расход у износу од 2.698 хиљада динара за испоруку и инсталацију спољашњег приступног уређаја бежичне инфраструктуре, радови на уградњи три комада, Wireless Access Points на економској класификацији 425 –Текуће поправке и одржавање, уместо на економској класификацији 512- Опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине – 425241. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.566 хиљада динара.

Општина Пландиште донела је Програм коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији општине Пландиште за 2016. годину. Комисија за заштиту животне средине и заштиту и очување споменика природе и културе је расписала Јавни позив број 401-87/2016 од 04.07.2016. године за су/финансирање пројекта управљача у заштићеним подручјима општине Пландиште у току 2016. године што није у надлежности комисије, већ органа управљања. Председник општине донео је Одлуку број 401-94/2016 од 11.08.2016. године о додели бесповратних средстава сходно јавном позиву за су/финансирање пројекта управљача у заштићеним подручјима општине Пландиште у току 2016. године. Закључен су уговори: број 401-94/2016 од 17.08.2016.године са управљачем АД „Хајдучица“ Хајдучица о су/финансирању пројекта „Уређење парка дворца у Хајдучици“ у износу 300 хиљада динара за набавку опреме –косачице и тримера и набавку горива; број 401-93/2016 од 17.08.2016. године са управљачем Радмилом Јовановић, пољопривредно газдинство број 703456000483 Салаш Јагодић, Стари Лец о су/финансирању пројекта „Парк дворца Јагодић“ у износу 300 хиљада динара за набавку опреме-тракторска косачица и моторна коса; број 401-92/2016 од 17.08.2016 са управљачем Месна заједница Велики Гај о су/финансирању пројекта „Уређење Старог парка у Великом Гају“ у износу 300 хиљада динара за набавку опреме – косачице и два тримера и набавку горива.

Добављач „Hydrovision“ д.о.о. Београд је испоставио предрачун број 1116-154 од 16.11.2016.године за набавку Охутах W сонда за мерење O2 два комада и ултразвучна сонда нивоа Prosinic T FMU30 један комад у износу 610 хиљада динара и извршена је уплата 50% вредности у износу 305 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу предрачуна.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Корисници средстава односно управљачи, нису доставили општини Пландиште извештаје о наменском утрошку средстава (финансијски и наративни) најкасније до 15.12.2016. године, Општина Пландиште није вршила контролу трошења пренетих средстава, Комисија за заштиту животне средине и заштиту и очување споменика природе и културе није сачинила извештај о стручној оцени пријављених пројеката, што је супротно члану 5. Уговора, члану 100. Закона о заштити животне средине и Јавном позиву
- Евидентиран је расход у износу 305 хиљада динара за набавку набавку Охутах W сонда за мерење O2 два комада и ултразвучна сонда нивоа Prosinic T FMU30 један комад, чија вредност износи 610 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, није испостављен рачун, већ је плаћање вршено према предрачуну, нема отпремнице, нема писаног документа за које намене и за кога су пумпе набављене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 305 хиљада динара за набавку Охутах W сонда за мерење O2 два комада и ултразвучна сонда нивоа Prosinic T FMU30 један комад, на економској класификацији 425 –Текуће поправке и одржавање, уместо на економској класификацији 512- Опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Извршавање расхода на основу уговора, а не рачуна или на основу рачуна без извештаја о извршеним услугама носи ризик од прекомерне потрошње јавних средстава

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да услуге текућих поправки и одржавања неће бити набављене по најповољнијим условима

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода по економским класификацијама, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Неуспостављањем система интерних контрола ствара се ризик да се не врши обрачун интерног ПДВ-а и измири обавеза по основу ПДВ-а у складу са Законом.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да

- обавезе евидентирају на основу издатих рачуна и расходе извршавају уз приложене рачуне, отпремнице, спецификације, извештаје о извршеним услугама, радне налоге и другу валидну рачуноводствену документацију;
- да набавку услуга текућих поправки и одржавања врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.
- буџет планирају и расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом;
- да успоставе контролне поступке приликом извршавања расхода за које је потребно вршити интерни обрачун ПДВ-а.

2) Месне заједнице. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 9.932 и то за: МЗ Пландиште у износу од 3.015 хиљада динара, МЗ Маргита у износу од 388 хиљада динара, МЗ Банатски Соколац у износу од 713 хиљада динара, МЗ Милетићево у износу од 440 хиљада динара, МЗ Марковићево у износу од 327 хиљада динара, МЗ Хајдучица у износу од 617 хиљада динара, МЗ Велика Грета у износу од 251 хиљада динара, МЗ Стари Лец у износу од 693 хиљада динара, МЗ Дужине у износу од 299 хиљада динара, МЗ Велики Гај у износу од 485 хиљада динара, МЗ Купиник у износу од 768 хиљада динара, МЗ Јерменовци у износу од 1.259 хиљада динара, МЗ Барице у износу од 677 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Месне заједнице су неправилно евидентирале издатак за уређаје за одоризацију природног гаса у износу од 2.750 хиљада динара на економској класификацији 425191- Текуће поправки и одржавање осталих објеката и то: МЗ Банатски Соколац у износу 250 хиљада динара, МЗ Дужине у износу 250 хиљада динара, МЗ Хајдучица у износу од 250 хиљада динара, МЗ Марковићево у износу 250 хиљада динара, МЗ Милетићево у износу 250 хиљада динара, МЗ Стари Лец у износу 250 хиљада динара, МЗ Купиник у износу 250 хиљада динара, МЗ Јерменовци у износу 250 хиљада динара, МЗ Барице у износу 250 хиљада динара, МЗ Маргита у износу 250 хиљада динара и МЗ Велики Гај у износу 250 хиљада динара, уместо на економској класификацији 512-Опрема што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Месне заједнице су евидентирале издатак за уређаје за одоризацију природног гаса у укупном износу од 2.750 хиљада без валидне рачуноводствене документације, без рачуна, без отпремнице и писаног документа да су добра уграђена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавање расхода на основу уговора, а не рачуна и извештаја о извршеним услугама носи ризик од прекомерне потрошње јавних средстава

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу издатих рачуна и расходе извршавају уз приложене рачуне, отпремнице, спецификације, извештаје о извршеним услугама, радне налоге и другу валидну рачуноводствену документацију;

5.1.3.10. Материјал, група конта – 426000

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

Табела бр.34: 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	9.618	10.069	9.859	9.859	98	100
2	Укупно организационе јединице	9.618	10.069	9.859	9.859	98	100
3	Укупно Општина	17.685	18.133	17.113	17.113	94	100

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове текуће поправке и одржавање у укупном износу од 9.859 хиљада динара и то за: (1) административни материјал у износу од 1.481 хиљада динара (2) материјали за образовање, културу и спорт 824 хиљада динара, (3) материјали за саобраћај у износу 2.858 хиљада динара, (4) материјали очување животне средине у износу од 11 хиљаду динара (5) материјали за образовање, културу и спорт у износу од 128 хиљада динара (6) материјали за одржавање хигијене и угоститељства 1.154 хиљада динара, (7) материјали за посебне намене 3.403 хиљада динара.

Бензин – конто 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.262 хиљада динара.

Општина Пландиште је закључила уговор о продаји нафтних деривата број 4-100/2016 од 06.04.2016. године са „НИС АД Нови Сад“ Нови Сад, ЈНМВ број 11/2016 године, према понуди од 29.03.2016. године, набавка нафтних деривата максималне вредности 1.289 хиљада динара без ПДВ, односно 1.546 хиљада динара. Евидентиран је расход по наведеном уговору у износу од 1.550 хиљада динара са ПДВ, а по уговору о јавној набавци из 2015. године у износу од 650 хиљада динара, што укупно износи 2.200 хиљада динара. Сходно закљученом Уговору, општина Пландиште је користила корпорацијске картице за куповину горива. Саставни део уговора су : Спецификација возила за издавање де битне картице за гориво, Захтев за издавање корпоративне картице за гориво и Записник о примопредаји картица за гориво. Општина Пландиште донела је Правилник о коришћењу службених моторних возила, садржини, начину издавања и вођења путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима. По образложењу одговорног лица општине, не постоји тачна евиденција потрошње горива по рачунима и картицама и не располажу са тачним подацима о потрошњи горива службених возила, приватних возила у службене

сврхе и теренских возила и мотора које користи лица која су утврђена чланом 5. Правилника општине Пландиште и пољочуварска служба.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Општина Пландиште није интерним актом регулисала начин и услове коришћења корпорацијских картица за куповину горива, везаност издавања путног налога са коришћењем картице и правдање потрошње горива службених и приватних моторних возила у службене сврхе. Није утврђена процедура издавања налога за коришћење картица за гориво и правдање потрошеног горива количински и вредносно за службена возила, приватна возила која се користе у службене сврхе и теренска возила које користи пољочуварска служба и нема контроле потрошње погонског горива.
- Расход за бензин у износу од 758 хиљада динара је евидентиран без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему, није правдан путним налозима, налозима за куповину горива корпорацијском картицом и нису достављени фискални исечци;
- Дневни извештаји о преузетим количинама горива са пумпе за сва службена возила и приватна возила нису поуздани јер не дају тачне дневне податке о количинама горива која је одобрена по возилу, име и презиме лица које је одобрило точење, број фискалног исечка и потписа лица које је сачинило извештај; месечни извештаји о утрошку горива по службеном возилу непоуздани су, јер не приказују потрошњу горива, податак гориво у резервоару (као стање залихе горива у резервоару);

Остали материјали за посебне намене – 426 919. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.881 хиљада динара.

Пиће – конто 426822. На овом конту евидентиран је расход у износу 676 хиљада динара.

Општина Пландиште закључила је Уговор о продаји робе број 4-10/2016 од 22.02.2016. године са продавцем Мењачница и трговина „Македонац плус“ Вршац за набавку безалкохолних и алкохолних пића за обележавање значајних датума у општини Пландиште, цена добра је дата понудом по јединици добра, у максималном износу 500 хиљада динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ, понуда број 1/16 од 19.02.2016. године, на основу наруџбенице број 4-6/2016 од 09.02.2016. године. Продавац је у 2016. години достављао рачуне, на основу којих је извршено плаћање у износу од 595 хиљада динара без ПДВ.

Продавац „Јоја“ Милетићево испоставио је рачуне у 2016. години за набавку пића и то: у укупном износу од 78 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу од 673 хиљаде динара без ПДВ, за набавку пића, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода набавке пића без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да неће бити набављено по најповољнијим условима.

Неуспостављањем система интерних контрола ствара се ризик да услуга неће бити реализована на уговорени начин.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима:

- да набавку горива врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.
- да успоставе контролне поступке и донесу акт којим се регулише начин и услови коришћења корпорацијских картица за куповину горива, везаност издавања путног налога са коришћењем картице и правдање потрошње горива службених и приватних моторних возила у службене сврхе.

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 бр.35: 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	2.120	2.120	2.114	2.114	100	100
2.	Укупно организациона јединица	2.120	2.120	2.114	2.114	100	100
3.	Укупно Општина	2.120	2.120	2.114	2.114	100	100

1) **Општинска управа.** На разделу 2 - Општинска управа, у оквиру програма 3 – Локално економски развој и програмске активности 0003 – Подстицај за развој предузетништва, планирана су средства из буџета општине у укупном износу од 2.120 хиљада динара за потребе субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и извршена у износу од 2.114 хиљада динара.

Општина Пландиште је поднела Захтев за давање дозволе о додели државне помоћи број 3-1/2013-II од 30.10.2013. године. Дана 22.11.2013. године по основу Решења број 140-2013/38 Комисије за контролу државне помоћи Републике Србије, општина Пландиште је расписала јавни конкурс о коришћењу субвенција. Дана 17.10.2014. године закључен је Уговор број 361-53/2014 о коришћењу субвенције за почетна инвестициона улагања са предузећем „Јасмил“ доо из Ариља. Општина Пландиште се Уговором обавезује да предузећу „Јасмил“ доо Ариље уплаћује кварталне субвенције у периоду од 03.10.2014. године до 03.10.2017. године у максималном месечном износу од 3.256,46 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Уговором се предузеће „Јасмил“ доо Ариље обавезује да у року од три године почев од дана одобрења субвенције заснује радни однос са пуним радним временом са најмање 80 лица, у складу са динамиком запошљавања током реализације инвестиционог пројекта од 28.08.2014. године. Општина Пландиште је у 2016. години вршила кварталне исплате (субвенције) на основу интерног обрачуна тако што је максималне месечне износе по Уговору кориговала процентуално броју ангажованих радника и укупно је исплаћено 2.114 хиљада динара (у IV кварталу 2015. године су била запослена 23 радника, у I кварталу 2016. године 25 радника, у II кварталу 25 радника и у III кварталу 2016. године 26 радника)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да предузеће „Јасмил“ доо Ариље у 2016. години није засновало радни однос са пуним радним временом са најмање 80 лица у складу са динамиком запошљавања утврђеном инвестиционим пројектом, сходно члану 3. Уговора о коришћењу субвенције за почетна инвестициона улагања.

Општина Пландиште је у 2017. години донела Решење бр. 361-42/2017-01-IV од 05. септембра 2017. године којим се не одобрава исплата субвенција за Други квартал 2017. године док предузеће „Јасмил“ доо из Ариља не поступи у складу са динамиком запошљавања утврђеном инвестиционим пројектом, сходно члану 3. Уговора о коришћењу субвенција за почетна инвестициона улагања.

5.1.3.12. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000

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

Табела бр.36: 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	54.619	54.619	49.461	49.461	90	100
3	Укупно организационе јединице	54.619	54.619	49.461	49.461	90	100
4	Укупно Општина	54.619	54.619	49.461	49.461	90	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 49.461 хиљада динара и то: текући трансфери нивоу Републике – 463111 у износу од 49.191 хиљада динара и Текући трансфери нивоу општине – 463141 у износу од 270 хиљада динара. Трансфери средстава су извршени следећим буџетским корисницима: ОШ „Доситеј Обрадовић“, Пландиште 23.083 хиљада динара, ОШ „Јован Јовановић Змај“, Хајдучица 5.753 хиљада динара, ОШ „Јован Стерија Поповић“, Велика Греда 9.074 хиљаде динара, Центру за социјални рад за општину Пландиште 10.165 хиљада динара, Историјском архиву из Беле Цркве у укупном износу од 270 хиљада динара (за електричну енергију), Општинска управа је на основу Уговора потписаног са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије број: 401-00-02260/12-2015-09 од 10.12.2015. године добила новчана средства у износу од 1.133 хиљаде динара и пренела целокупан износ Решењем број: 400-4/2016-II од 13.01.2016. године на посебан подрачун Центру за социјални рад за реализацију пројекта „Помоћ у кући“.

1.1) Основна школа „Доситеј Обрадовић“, Пландиште. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2016. години по групама конта приказан је наредној табели:

Табела бр.37: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години

у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	472	482	512	Укупно
1.Планирано	10	0	3.150	1.425	5.650	4.900	665	1.145	2.024	2.211	2.500	10	400	24.100
2.Извршење	0	0	3.140	1.422	5.365	4.627	479	1.144	2.024	2.210	2.297	0	374	23.083
3.Налаз ревизије (Образац 5)	0	4.225	3.133	1.422	5.493	4.127	330	987	2.477	2.049	2.413	2	374	27.032
Разлика (2-3)	0	-4.225	7	0	-128	500	149	157	-453	161	-116	-2	0	-3.949

По Образложењу одговорног лица основне школе „Доситеј Обрадовић“ број 61-752/2017, датог 12.07.2017. године, до разлика је дошло због:

- На групи конта 414 дошло до грешке у књижењу, јер је породилско боловање књижено на средства од Општине, зато што су требовања предавана Општини, а то су средства од Републике која се односе на боловања преко 30 дана, отпремнине и породилско боловање;
- На групи конта 421 дошло је до грешке у књижењу са групе конта 422;

- На групи конта 425 требовано је на конту 425119 износ од 499 колико је Општина и пребацила Основној школи, а потом су та средства прослеђена „Технопројекту“. До неслагања је дошло из разлога што та средства нису планирана као ни израда пројектно техничке документације санације, у циљу енергетске и функционалне ефикасности објекта Основне школе и фискултурне сале;
- На групи конта 472 дошло је до неслагања услед грешке у књижењу; Буџет је пребацио средства школи по рачуну 0520/6 у износу од 273 хиљаде динара на конто 426821, уместо на конто 472717. Преостала разлика је неслагање у књижењу.

Одговорна лица основне школе „Доситеј Обрадовић“ напомињу да Основна школа до 2017. године није била позвана на сравњење буџетских средстава, нити су били обавештени о томе када се пуштају средства на конто на који није требовано.

Основна школа „Доситеј Обрадовић“ Пландиште је са превозником СТУП „Вршац“ А.Д. из Вршца закључила Уговор о превозу ученика број: 61-20/2016 од 15.01.2016. године, (Јавна набавка мале вредности број 1/2016, понуда изабраног понуђача број: 61-11/2016 од 13.01.2016. године).Превоз ученика врши се у складу са распоредом школе на релацијама које су дефинисане у обрасцу понуде. Укупна вредност понуде је 3.918.546,28 динара без пдв-а, односно 4.310.320,00 динара са пдв-ом. У цену су урачунати и трошкови обавезног осигурања ученика. Уговорена цена је фиксна и не подлеже никаквој промени. Уговор је закључен за период од 15.01.-31.12.2016. године. На дан 31.12.2016. године школа је имала потраживање од општине у износу од 289.640,00 динара по рачуну бр. 1624/2016 од 06.12.2016. године за исплату накнаде превоза ученика.

Основна школа „Доситеј Обрадовић“ Пландиште је са предузећем „Македонац плус“ из Вршца закључила Уговор о набавци намирница за ђачку ужину број: 61-83/2016 од 19.02.2016. године (Јавна набавка мале вредности број 2/2016, Одлука о избору најповољније понуде број 61-71/2016, од дана 12.02.2016. године). Испорука добара вршиће се сукцесивно, у року од једног дана, на основу писменог налога наручиоца или телефонским путем.

1.2) Основна школа „Јован Јовановић Змај“, Хајдучица. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.38: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије 2016.години у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	465	472	482	Укупно
1.Планирано	0	70	1.500	150	1.800	1.500	300	100	500	800	0	900	0	7.620
2.Извршење	0	58	1.100	130	1.518	1.113	176	78	355	579	0	645	0	5.752
3.Налаз ревизије	0	201	1.101	130	1.504	1.117	204	65	405	564	246	597	7	6.141
Разлика (2-3)	0	-143	-1	0	14	-4	-28	13	-50	15	-246	48	-7	-389

Основна школа „Јован Јовановић Змај“ Хајдучица је са превозником СТУП „Вршац“ А.Д. из Вршца, ул. Степе Степановића, закључила Уговор за услуге превоза ученика у 2016. години број, 79-1/2016 од 03.03.2016. године (јавна набавка број 1.1/2016 за период 01.03.-31.12.2016. године, Понуда изабраног понуђача број 161/2016 од 24.02.2016. године). Превоз ученика врши се у складу са распоредом рада школе на релацијама које су дефинисане у обрасцу понуде. Укупна вредност понуде износила је 826 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 909 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. У члану 3. став 2. Уговора је наведено да у случају повећања или смањења броја ученика до 10%, уговорена цена се неће мењати. Достављене фактуре представљају основ за плаћање уговорене цене. Уговор је закључен за период од 01.03. до 31.12.2016. године. На дан 31.12.2016. године Основна школа у пословним књигама има евидентирана потраживања од Општине у износу

од 98 хиљаде динара, по захтеву за трансфер средстава број 106/17 од 06.12.2016. године за исплату накнаде трошкова превоза радницима.

1.3) Основна школа „Јован Стерија Поповић“, Велика Греда. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.39: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 2016. години у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	465	472	482	512	513	Укупно
1.Планирано	0	115	1.500	550	1.964	2.793	480	105	700	905	0	1.100	25	105	0	10.342
2.Извршење	0	7	1.341	447	1.925	2.531	415	58	567	831	0	850	0	101	0	9.073
3.Налаз ревизије	0	64	1.366	447	1.908	2.545	429	41	548	837	176	961	0	101	0	9.423
Разлика (2-3)	0	-57	-25	0	17	-14	-14	17	19	-6	-176	-111	0	0	0	-350

По Образложењу одговорног лица основне школе „Јован Стерија Поповић“ број 61-919/2017, датог 13.07.2017. године, до разлике је дошло због:

- На групама конта 414 и 475 настала грешка у књижењу у Општини.
- На групи конта 465 је планиран повраћај 10% од зарада у буџету и то је планирано у финансијском плану за предшколску установу у износу од 190 хиљада динара.
- Остала одступања на контима су техничке грешке у књижењима.

Основна школа „Јован Стерија Поповић“ из Велике Грече је са превозником СТУП „Вршац“ ад. из Вршца закључила два Уговора за услуге превоза ученика у 2016. години и то: Уговор о превозу ученика за школску 2015/2016. годину (за друго полугодиште) број 61-137/16 од 16.02.2016. (Јавна набавка број 1.1/2016, Понуда изабраног понуђача број 61-128/16 од 08.02.2016. године) и Уговор о превозу ученика за школску 2016/2017. годину број 61-879/16 од 04.08.2016. године (Јавна набавка број 1.2/2016, Понуда изабраног понуђача број 61-844/16 од 08.07.2016. године).

Превоз ученика врши се у складу са распоредом рада школе на релацијама које су дефинисане у обрасцу понуде. Укупна вредност понуде износила је за први Уговор 833 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 916 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом и за други Уговор 1.963 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.160 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 3. став 2. оба Уговора, наведено је да се у случају повећања или смањења броја ученика до 10% уговорена цена неће мењати. Достављене фактуре представљају основ за плаћање уговорене цене. Први Уговор је закључен за период од 01.03.2016. до 15.06.2016. године, а други од 01.09.2016. до 30.06.2017. године. На дан 31.12.2016. године Основна школа „Јован Стерија Поповић“ из Велике Грече имала је потраживања од Општине у износу од 250 хиљада динара, по захтеву број 61-9/17-164 од 02.12.2016. године за исплату превоза ученика за месец 12/2016.

Основна школа „Јован Стерија Поповић“ је са добављачем „Лион такт“ доо Велика Греда закључила Уговор о набавци ђачке ужине број 61-186/16 (Јавна набавка мале вредности 2.1/2016, Понуда изабраног добављача број 61-164/16 дана 23.02.2016.). Добављач ће школи испоручивати ужину у складу са потребама наручиоца у погледу врсте, динамике и количине испоруке. Укупна вредност понуде износила је 687.670 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 793.677 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

1.4) Центар за социјални рад за општину Пландиште, Пландиште. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.40: Преглед планираних и извршених расхода и издатака Центра за социјални рад са налазом ревизије у 2016. години

Група конта	411	412	414	415	421	422	423	424	425	426	465	471	472	482	512	Укупно
1.Планирано	2.042	370	44	35	356	50	200	200	100	800	190	60	6.670	6	30	11.153
2.Извршење	2.041	364	43	34	290	19	81	126	35	644	184	50	6.222	6	29	10.168
3.Налаз ревизије	2.865	513	42	34	297	19	81	126	35	758	184	50	6.262	5	29	11.300
Разлика (2-3)	-824	-149	1	0	-7	0	0	0	0	-114	0	0	-40	1	0	-1.132

Скупштина општине Пландиште је за обављање делатности утврђене Законом из области социјалне заштите, породично – правне заштите и старатељства и других делатности у складу са Законом основала Центар за социјални рад за општину Пландиште број Одлуке 551-1/05-05-01 од дана 18.02.2005. године. Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Пландиште („Службени лист општине Пландиште“, број 16/12, 8/14, 17/14 и 9/15) и Програмом унапређења социјалне заштите у општини Пландиште за сваку календарску годину, грађани и породице могу остварити: право на једнократну помоћ у новцу и натури, помоћ у натури уз добровољно радно ангажовање, право на опрему корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу, право на путне трошкове и исхрану пролазника, право на накнаду трошкова сахране, право на путне трошкове ученика средњих школа (финансирање дела трошкова превоза ученика средњих школа у међумесном саобраћају који свакодневно путују и финансирање дела трошкова превоза ученика средњих школа у међумесном саобраћају који повремено путују и право на финансирање трошкова превоза за ученике средње школе из система социјалне заштите у пуном износу), право на трошкове смештаја ученичког/студентског дома за ученике /студенте из система социјалне заштите и право на бесплатан оброк (ужина у основним школама). О помоћи у натури уз добровољно радно ангажовање одлучује Комисија за доделу помоћи општине Пландиште.

По Образложењу одговорног лица Центра за социјални рад за општину Пландиште, општини Пландиште су на основу Уговара са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије бр. 401-147/2015-II од 10.12.2015. године додељена средства за реализацију пројекта „Помоћ у кући“ у износу од 1.134 хиљаде динара. Општинска управа Пландиште је Решењем о преносу средства бр. 400-4/2016-II од 13.01.2016. године пренела средства на посебан рачун Центру за социјални рад Пландиште. За наведене намене Центар за социјални рад није увећао одговарајуће апропријације.

5.1.3.13. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група конта – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. На овој групи конта у 2016. години Општина је извршила текуће дотације здравственим установама у износу од 8.727 хиљаде динара.

Табела бр.41: 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	9.330	9.330	8.727	8.727	94	100
2	Укупно за орг. јединицу	9.330	9.330	8.727	8.727	94	100
3	Укупно Општина	9.330	9.330	8.727	8.727	94	100

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији планирани су и извршени расходи у износу од 8.727 хиљада динара, за Дом здравља „1. Октобар“ Пландиште.

1.1) Дом здравља „1. Октобар“ Пландиште. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2016. години по групама конта приказан је у наредној табели:

Табела бр.42: Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2016. години

Група конта	411	412	415	423	424	425	426	483	Укупно
Планирано	2.900	500	30	2.150		2.000	250	1.500	9.330
Извршено	2.590	466	7	2.148	/	1.883	219	1.414	8.727

Права и обавезе оснивача над Домом здравља Пландиште преузима Скупштина општине Пландиште на основу Решења трговинског суда у Панчеву бр. 653/03 од 09.05.2013. године. донела Одлуку о оснивању Дома здравља Пландиште број 02-3-/02-01 од дана 24.02.2003. године, који је утврђен Уредбом о плану мреже здравствених установа за обављање здравствене делатности из области примарне здравствене заштите предвиђене Законом о здравственој заштити.

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

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

Табела бр.43: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	30.410	30.410	29.618	29.618	97	100
2	Предшколска установа “Срећно детињство“ Пландиште	1.839	1.839	1.839	1.839	100	100
3	Предшколска установа „Јован Јовановић Змај“ Хајдучица	50	50	36	36	72	100
4	Укупно организационе јединице	32.299	32.299	31.493	31.493	97	100
5	Укупно Општина	32.299	32.299	31.493	31.493	97	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 29.618 хиљада динара и то за: накнаде из буџета за породилско одсуство у износу од 3.079 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 847 хиљада динара, студентске награде у износу од 200 хиљада динара, ученичке награде у износу од 70 хиљада динара, исхрана и смештај ученика у износу од 241 хиљада динара, превоз ученика у износу од 12.905 хиљада динара, остале накнаде за образовање у износу од 6.625 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 2.434 хиљаде динара и једнократна помоћ у износу од 3.217 хиљада динара.

Остале накнаде за образовање – 472719 исплаћиване су на основу Закључка Општинског већа број 612-23/2015-III од 25.01.2016. године на предлог комисије за доделу материјалне помоћи студентима са територије општине Пландиште. У 2016. години Општина је извршила расходе у износу од 6.625 хиљада динара за исплату новчаних помоћи за 132 корисника у месечном износу од 5.000,00 динара.

Накнаде из буџета за становање и живот – 472811 исплаћене су у износу од 2.434 хиљаде динара за набавку основних животних намирница, средстава за хигијену, лекове и дрва. Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Пландиште („Службени

лист општине Пландиште“, бр.16/08, 16/12, 8/14, 17/14, 9/15) утврђено је право на једнократну помоћ у природи за добровољно радно ангажовање. Правилником о додели једнократних помоћи у природи у општини Пландиште („Службени лист општине Пландиште, број 16/08 и 17/12) утврђене су процедуре и критеријуми остваривања права на једнократну помоћ у природи за добровољно радно ангажовање. Општинско веће општине Пландиште је на седници дана 30.10.2014. године донело Решење о образовању Комисије за доделу једнократне помоћи у природи у општини Пландиште, која одлучује о облику, обиму, критеријуму, начину и поступку пружања једнократне помоћи.

Једнократна помоћ – 472931 исплаћена је у износу од 3.217 хиљада динара материјално угроженим категоријама становништва на основу решења председника Општине и Општинског већа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је социјално угроженим категоријама становништва са пребивалиштем на територији општине Пландиште по захтеву корисника, а на основу решења председника Општине и Општинског већа исплаћено укупно 303 једнократне новчане помоћи укупне вредности од 3.217 хиљада динара, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити⁵⁵, јер поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад и члану 56. Закона о буџетском систему.

Мера предузета у поступку ревизије:

Општина Пландиште је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пландиште – Први ребаланс са раздела 2, глава 2.01, позиције 18, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (једнократне помоћи) у износу од 800 хиљада динара преусмерила средства на раздео 3, глава 3.01, Програм 11, Центру за социјални рад на позицију 130, економска класификација 463111. Субјект ревизије је навео да се од јуна месеца 2017. године више не врши исплате једнократних помоћи већ се исплате једнократних помоћи исплаћују преко Центра за социјални рад Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Пландиште за 2017. годину која је објављена у Службеном листу општине Пландиште број 11 од 30.03.2017. године.

2) Предшколска установа „Срећно детињство“ Пландиште. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови исхране и смештаја деце у износу од 1.839 хиљада динара на основу Решења Општинског већа број 400-126/2016-III од 17.11.2016. године којим се одобравају средства за рефундирање трошкова боравка трећег и четвртог детета у предшколским установама са територије општине Пландиште у износу од 4.000,00 динара месечно по детету.

3) ОШ „Јован Јовановић Змај“, Хајдучица. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови исхране и смештаја деце у износу од 36 хиљада динара на основу Решења Општинског већа број 400-126/2016-III од 17.11.2016. године којим се одобравају средства за рефундирање трошкова боравка трећег и четвртог детета у предшколским установама са територије општине Пландиште у износу од 4.000,00 динара месечно по детету.

5.1.3.15. Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000

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

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 24/11;

Табела бр.44: Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.808	26.808	26.781	26.781	100	100
2	Укупно организационе јединице	26.808	26.808	26.781	26.781	100	100
3	Укупно Општина	26.808	26.808	26.781	26.781	100	100

1) Општинска управа. Средства за дотације невладиним организацијама извршена су у износу од 37.234 хиљаде динара.

Дотације црвеном крсту Србије – 481131. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.564 хиљаде динара.

Скупштина Црвеног крста Пландиште, усвојила је Одлуком број 167-1/15 од 08.12. 2015. године, Основне програмске активности Црвеног крста Пландиште за 2016. годину са Календаром активности и Финансијским планом за 2016. годину, пре доношења Одлуке о буџету општине Пландиште за 2016. годину.

Финансијским планом Црвеног крста Пландиште за 2016. годину тражена су средства у висини од 2.620 хиљада динара. Скупштине Општине Пландиште, одобрила је средства у висини од 2.300 хиљада динара дана 23.12.2015. године. У финансијском извештају за 2016. годину, у структури расхода, плате запослених и трошкови превоза на посао чине 76,37%, а трошкови редовних активности (социјалне и здравствене делатности) 10,5%. Председник Црвеног крста Пландиште је истовремено и директор Центра за социјални рад Пландиште.

У току 2016. године из Текуће буџетске резерве, одобрена су ванредна средства за реализацију следећих активности: Међународни камп младих у Хајдучици 185 хиљада динара дана 12.10.2016. године и „Весела дружина Деда Мраза“ 79 хиљада динара дана 17.11.2016. године.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 8.340 хиљаде динара.

Табела бр.45: Дотације спортским и омладинским организацијама

у хиљадама динара

Р б.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава у 2016. години (по конкурс)	Износ одобрених средстава без конкурса (Уговора)	УКУПНО Одобрено у 2016. години	Износ пренетих средстава у 2016. години
1	Спортски савез општине Пландиште	7.000	1.060	8.056	8.053
2	Јавни радови	280			277
	УКУПНО	7.280	1.060	8.056	8.340

Општина Пландиште донела је Правилник о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса која реализују организације цивилног друштва на подручју општине Пландиште број 110-4/2014 од 12.03.2014. године и Правилник о изменама Правилника о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса која реализују организације цивилног друштва на подручју општине Пландиште број 110-4/2015 од 01.04.2015.године.

Председник општине расписао је Јавни позив број 401-7/2016 од 02.02.2016. године за суфинансирање пројекта/програма у области спорта у општини Пландиште за период јануар-децембар 2016. године. Председник општине донео је Решење о образовању комисије за стручни преглед поднетих предлога програм и пројеката за финансирање програма и пројекат од јавног интереса која реализују организације цивилног друштва у области спорта на подручју општине Пландиште број 02-6/2016 од 03.03.2016. године.

Општинско веће општине Пландиште донело је Решење број 4-27/2016 од 14.03.2016. године о додели новчаних средстава спортским клубовима и удружењима са територије

општине Пландиште у укупном износу од 7.000 хиљада динара, која су пренета Спортском савезу општине Пландиште периодично. Решењем се средства расподељују на 22 крајња корисника у износу од 5.385 хиљада динара, а износ од 1.615 хиљада динара распоређен је за школски спорт, турнире и акције, избор спортисте године, трошкове функционисања Спортског савеза општине Пландиште, бруто плату секретара Спортског савеза општине Пландиште, средства за подстицај развоја спорта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Општина Пландиште није ближе уредила Правилником број 110-4/2014 од 12.03.2014. године услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Пландиште, закључивање уговора, подношење извештаја и обавезу враћања добијених средстава, што је супротно члану 137 и 138. Закона о спорту из 2011. године који је био на снази у моменту спровођења јавног позива;
- Евидентиран је расход Спортском савезу општине Пландиште, путем јавног позива, а да савез није поднео предлог годишњег програма, обједињено за свој програм и програме организација у области спорта, где предлог програма треба да буде поднет засебно за сваког носиоца програма, уз подношење збирног прегледа свих предлога годишњих програма, наведени предлог годишњег програма није поднет до 01. јуна текуће године за наредну годину, одлуку о одобравању програма није донео надлежни орган јединице локалне самоуправе, без закљученог уговора о реализовању програма, финансирање зарада запослених, материјалних трошкова и административних трошкова је преко 20% од одобрене висине средстава за програм, што није у складу са чланом 119, 121, 122, 137 и 138 Закона о спорту.
- Евидентиран је расход у износу 1.060 хиљада динара Спортском савезу општине Пландиште, без јавног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Спортски савез општине Пландиште и спортска удружења нису достављали кварталне извештаје о утрошку средстава и по завршетку програма или пројекта завршне извештаје о реализацији програма или пројекта у року од 20 дана од његовог завршетка на прописаном Обрасцу, што је супротно члану 12. Правилника општине Пландиште и члану 130. Закона о спорту

Дотације верским заједницама - 481931. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.250 хиљада динара.

Табела бр.46: Дотације верским заједницама

у хиљадама динара

Р бр.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава у 2016.год. (по конкурсу)	УКУПНО	Износ прених средстава у 2016. години
1	РКЦ „Круница“ -црквени одбор Велика Грета	80	80	80
2	Римокатоличка црква општине Пландиште	480	480	480
3	Румунска православна црква–Барице	190	190	190
4	Румунска православна црква–Маргита	220	220	220
5	Словачка евангелистичка црквена општина Хајдучица	190	190	190
6	СПЦ Маргита	270	270	270
7	СПЦО Стари Лец, место Дужине	340	340	340
8	СПЦО Хајдучица	300	300	300
9	СПЦО Пландиште	180	180	180
	УКУПНО	2.250	2.250	2.250

Председник општине расписао је Јавни конкурс за подстицање програма и пројеката од јавног интереса који реализују организације цивилног друштва на подручју општине Пландиште за 2016. годину, број 401-25/2016 од 30.03.2016. године.

Председник општине Пландиште је Решењем број 02-10/2016 од 21.03.2016. године о образовању Комисије за спровођење поступка доделе бесповратних средстава организација цивилног друштва, образовао Комисију и утврдио износ од 4.800 хиљада динара за доделу бесповратних финансијских средстава, са распоредом средстава по програмима и пројектним активностима, где је за програм 13 развој културе програмска активност ПА 0002 –подстицај верским заједницама 2.250 хиљада динара.

Општинско веће општине Пландиште донело је Закључак о Обавезном садржају смерница за предлагаче програма/пројеката од јавног интереса која реализују организације цивилног друштва на подручју општине Пландиште за 2016. годину број 110-1/2016 од 25.03.2016. године

Општинско веће општине Пландиште донело је Решење број 401-43/2016 од 01.06.2016. године о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса лоја реализују организације цивилног друштва на подручју општине Пландиште за 2016. годину где је за активност верских заједница износ од 2.250 хиљада динара. Програми/пројекти се односе на грађевинске градове на црквеним објектима и помоћним објектима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Општина Пландиште није ближе уредила Правилником број 110-4/2014 од 12.03.2014.године начин, поступак и критеријуме за доделу средстава ради суфинансирања пројеката црква и верских заједница, осталих удружења грађана и осталих непрофитних институција које делују на територији општине Пландиште, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 78. Закона о култури.
- Цркве и верске заједнице нису доставиле кварталне и завршне наративне извештаје и финансијске извештаје о утрошку додељених средстава, односно реализацији пројекта са финансијско-рачуноводственом документацијом најкасније до краја 2016. године, а Општина Пландиште није вршила контролу трошења пренетих средстава, што је супротно члану 14. Правилника општине Пландиште и члану 38. Закона о удружењима.

Дотације осталим удружењима грађана - 481941. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.915 хиљада динара.

Табела бр.47: Дотације удружењима грађана

у хиљадама динарима

Р бр.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава у 2016.год. (по конкурс)	Износ одобрених средстава без конкурса (уговора) – решењем	УКУПНО	Износ пренетих средстава у 2016. години
1	Завичајно удружење Крајишника „Никола Тесла“	85	0	85	85
2	КУД „Бисери“ Хајдучица	130	0	130	130
3	КУД „Братство“ Хајдучица	60	35	95	95
4	КУД „Дукати“ Маргита	100	70	170	170
5	КУД „Јасен“ Велики Гај	120	210	330	330
6	КУД „Вук Караџић“ Пландиште	180	0	180	180
7	КУД „Младост“ Велика Греда	100	0	100	100
8	Центар за развој општине Пландиште	50	0	50	50
9	Центар за едукацију и заштиту потрошача-Пландиште	20	0	20	20
10	Удружење „Око“ Хајдучица	80	0	80	80
11	Удружење за туристичку промоцију општине Пландиште „Планадијум“	70	0	70	70
12	Клуб младих „Каспер“ Хајдучица	80	0	80	80

13	Студентско омладински клуб општине Пландиште	20	0	20	20
14	Актив жена „Бисери“ Пландиште	50	0	50	50
15	Актив жена „Грејанка“ Велика Грета	115	0	115	115
16	Друштво за борбу против шећерне болести Пландиште	95	0	95	95
17	Савез инвалида рада Војводине-Општинска организација инвалида рада Пландиште	115	0	115	115
18	Удружења пензионера НИС-НАФТАГАС Јужни Банат Велика Грета	115	0	115	115
19	Удружење ратних и мирнодопских војних инвалида општине Пландиште	50	0	50	50
20	ОО Синдиката Општинске управе Пландиште	255	0	255	255
21	Општинско удружење пензионера Пландиште	50	0	50	50
22	Ловачко удружење „Брзава“	100	0	100	100
23	Удружење угоститеља општине Пландиште	50	0	50	50
24	Клуб традиционалних спортова банатских шора „Кицоши“	40	0	40	40
25	Кинолошко друштво Велика Грета	200	0	200	200
26	Пчеларско друштво „Банатска матица“	120	0	120	120
27	Добровољно ватрогасно друштво Пландиште	100	0	100	100
28	Удружење грађана Македонаца националне заједнице „Вардар“ Пландиште	50			
	УКУПНО	2.600	315	2.915	2.915

Председник општине расписао је Јавни конкурс за подстицање програма и пројеката од јавног интереса који реализују организације цивилног друштва на подручју општине Пландиште за 2016. годину, број 401-25/2016 од 30.03.2016. године.

Председник општине Пландиште је Решењем број 02-10/2016 од 21.03.2016. године о образовању Комисије за спровођење поступка доделе бесповратних средстава организација цивилног друштва, образовао Комисију и утврдио износ од 4.800 хиљада динара за доделу бесповратних финансијских средстава, са распоредом средстава по програмима и пројектним активностима, где је за: програм 13 развој културе програмска активност ПА 0002-подстицај удружењима износ 825 хиљада динара; програм 11 социјална и дечија заштита програмска активност ПА 0003- подршка социо-хуманитарним организацијама 845 хиљада динара; за програм 3 локални економски развој програмска активност ПА 0003-подстицаји за развој предузетништва 80 хиљада динара; за програм 4 развој туризма програмска активност ПА 0001 управљање развојем туризма-подстицаји удружењима и другим организацијама износ 390 хиљада динара; за програм 6 заштита животне средине програмска активност ПА 0001 управљање заштитом животне средине и природних вредности-подстицаји удружењима износ 220 хиљада динара; за програм 15 локална самоуправа програмска активност ПА 0007 канцеларија за младе-подршка омладинским организацијама износ 100 хиљада динара.

Општинско веће општине Пландиште донело је Закључак о Обавезном садржају смерница за предлагаче програма/пројеката од јавног интереса која реализују организације цивилног друштва на подручју општине Пландиште за 2016. годину број 110-1/2016 од 25.03.2016. године

Општинско веће општине Пландиште донело је Решење број 401-43/2016 од 01.06.2016. године о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса која реализују организације цивилног друштва на подручју општине Пландиште за 2016. годину где је за активност осталих удружења и организација (осим верских заједница и спортских организација износ од 2.550 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Извршен је расход за подстицање програма и пројеката од јавног интереса који реализују организације цивилног друштва, по решењу општинског већа, без јавног конкурса, КУД „Дукати Маргита“, КУД „Јасен“ Велики Гај и КУД „Братство“ Хајдучица а решењем није

образложен изузетан значај пројекта који није било могуће унапред планирати, што је супротно члану 76. Закона о култури и члану 5. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

- Евидентиран је расход у износу од 255 хиљада динара Општинској организацији синдиката општинске управе Пландиште, дотација за одмор, рекреацију, радничке спортске игре, хуманитарна помоћ, без правног основа, супротно члану 210. Закона о раду и члану 19.а Посебног колективног уговора и члану 56. Закона о буџетском систему
- Корисници средстава нису доставили кварталне и завршне наротивне извештаје и финансијске извештаје о утрошку додељених средстава, о реализацији програма и пројеката и доказе о наменском коришћењу финансијских средстава органу, најкасније до краја 2016.године, на бази детаљно разрађених финансијских планова који су саставни део конкурсне документације, а Општина Пландиште није вршила контролу трошења пренетих средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 78. Закона о култури и члану 16. Правилника општине Пландиште.

Дотације осталим непрофитним институцијама - 481991. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 10.635 хиљада динара.

Општина Пландиште и Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије закључили су Уговор о додели средстава за куповину сеоских кућа са окућницама и набавку пакета грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом, број: 9-35/2015-II од 19.11. 2015. године, у износу од 6.600 хиљада динара која су обезбеђена у буџету Републике Србије, а на име контрибуције Републике Србије у вези са Регионалним пројектом стамбеног збрињавања и четвртим потпројектом у оквиру Пројекта стамбеног збрињавања у Републици Србији и Анексом уговора број 9-38/2016 од 29.12.2016 .године.

Општина Пландиште и Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије закључили су Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за стварање и побољшању услова становања породица и избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјала и/или опреми, број: 9-20/201-II од 20.05.2016. године, где Комесаријат додељује општини 3.791 хиљада динара, а општина учествује у помоћи сопственим средствима у износу 5% односно 199 хиљада динара.

Председник општине донео је Решење број 400-108/2016 од 30.09.2016. године и број 400-110/2016 од 30.09.2016.године о преносу средстава буџета општине Пландиште распоређених за избегла и прогнана лица на рачун „Средства солидарности за помоћ избеглицама у општини Пландиште“ у износу од 3.990 хиљада динара и 6.600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расход у износу 10.635 хиљада динара за реализацију помоћи породицама и избеглицама кроз куповину сеоских кућа са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском материјалу и/или опреми, неправилно планиран у Одлуци у буџету и евидентиран на економској класификацији 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама, уместо на групи конта 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Додељивањем буџетских средстава удружењима без спроведеног конкурса, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене. Додељивањем средстава удружењима без контроле трошења средства јавља се ризик да ће иста бити ненаменски утрошена.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да расходе на име дотација извршавају у складу са законским прописима, на основу спроведеног конкурса и на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.16. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетичка конта на којима се књиже новчане казне и пенали по решењу судова и уједи паса.

Табела бр.48: 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	Општинска управа	35.200	34.809	34.488	34.488	99	99
2	Месне заједнице	1.207	1.207	1.207	1.207	100	100
3	Укупно организационе јединице	36.407	36.016	35.695	35.695	99	99
4	Укупно Општина	36.407	36.016	35.695	35.695	99	99

1) **Општинска управа.** Средства за Новчане казне и пенали по решењу судова извршена су у износу од 34.488 хиљаде динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова – 483 111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 34.488 хиљада динара.

Општина Пландиште има обавезе по Решењу о закљученом судском поравнању у предмету П.147/2013 које је правоснажно 11.02.2014. године према извођачу радова „Градитељ НС“ д.о.о Нови Сад у својству тужиоца (за изведене грађевинске радове на изградњи треће фазе канализационе мреже са кућним прикључцима општине Пландиште, за изведене грађевинске радове на објекту постројења за пречишћавање отпадних вода у општини Пландиште, за изведене грађевинске радове у набавци и уградњи ревизионих шахтова у општини Пландиште) Општина Пландиште као тужена и „Градитељ НС“ д.о.о Нови Сад, у својству тужиоца поравнали су се у дужничко-поверилачком односу, где се Општина обавезала да исплати дуг тужиоцу у динарској противвредности од 1.548.498 еура по средњем курсу НБС на дан исплате у 48 једнаких месечних рата. Једна рата износи 32.260,37 еура и општина Пландиште је исплатила на име дуга 28,5 рата, односно 919.420,54 еура. Преостала обавеза по наведеном основу износи 19,5 рата односно 629.077,46 еура, што на дан 31.12.2016.године износи 77.674 хиљаде динара.

На основу Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед напуштених животиња бр.110-16/2015-III ОД 24.11.2015. године овом евидентиран је расход за накнаде штете настале услед уједи напуштених паса у износу од 691 хиљаду динара.

2) Месна заједница Банатски Соколац

Новчане казне и пенали по решењу судова – 483111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.207 хиљаду динара.

Према Пресуди Привредног суда Панчево П. бр. 254/2000 од 10.05.2000 године одржава се на снази Решење о извршењу И. бр.1098/99 од 29.12.1999. године Привредног суда у Панчеву да тужени другог реда МЗ Банатски Соколац, као дужник обавезује се да тужиоцу извођачу радова ПП „Прометеј“ Вршац, као повериоцу исплати износ од 117 хиљада динара са законском каматом од 20.11.1998 па до коначне исплате и трошкове извршења, за извођење радова на попличавању споменика учесницима рата у Банатском Соколцу. Рачун Месне заједнице био је у блокади од 21.05.2015. године до 21.09.2015. године.

Општина Пландиште, као приступалац дугу, месна заједница Банатски Соколац, извршни дужник и извршни поверилац, закључили су Споразум о исплати дуга број 4/2015 од 08.07.2015. године настао по основу неисплаћених обавеза за извршене радове извршног повериоца, да дуг износи 117 хиљада динара са припадајућом каматом 2.006 хиљада динара и да трошкови парничног поступка износе 19 хиљада динара са припадајућом каматом 63 хиљаде динара. Споразумом је Месна заједница Банатски Соколац сагласна да измири дуг у 12 месечних рата, висина рате 172 хиљаде динара. Закључно са 31.12.2016. године месна заједница је измирила пет рата односно 862 хиљаде динара и преостала обавеза износи 1.207 хиљада динара која је измирена у току 2016. године.

5.1.4. Издаци

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000

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

Табела бр.49 Зграде и грађевински објекти

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.000	9.000	8.265	8.265	92	100
3	Укупно организационе јединице	9.000	9.000	8.265	8.265	92	100
4	Укупно Општина	9.250	9.250	8.513	8.513	92	100

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 8.513 хиљада динара и то за: (1) куповина зграда и објеката 32 хиљаде динара, (2) изградња зграда и објеката 5.524 хиљада динара и то: изградња осталих објеката у износу од 1.798, водовод у износу од 3.491, плинвод и плински радови у износу од 235 хиљаде динара и (3) пројектна документација 2.709 хиљада динара.

Водовод – 511241. На овом субаналитичком конту евидентиран је издатак у износу од 3.491 хиљада динара.

Закључен је уговор о извођењу радова ЈНМВ бр. 21/2015 број 4-250/2015 од 05.11.2015. године на изградњи, опремање и повезивање истражно-експлоатационог бунара ИЕБ-2 у насељу Барице, са групом понуђача Хидро НС доо Нови Сад и Водоремонт доо Сириг, према понуди бр. 1270 од 22.10.2015. године, у укупној вредности 3.213 хиљада динара без ПДВ, односно 3.855 хиљада динара са ПДВ. Испостављене су ситуације: прва привремена ситуација број 76-16 од 04.02.2016. године у износу од 2.081 хиљада динара са ПДВ, друга привремена ситуација број 456-16 од 25.04.2016. године у износу 886 хиљада динара без ПДВ, трећа привремена ситуација број 630-16 од 07.06.2016.године у износу од 437 хиљада динара без ПДВ и окончана ситуација број 655-16 од 15.06.2016. године у износу од 3.492 хиљаде динара, разлика за уплату 87 хиљада динара без ПДВ. Вођен је обрачунски лист

грађевинске књиге и грађевински дневник у складу са законским прописима и све ситуације су потписана и оверена од извођача, наручиоца, одговорног извођача радова и надзорног органа. Сачињен је Извештај о примопредаји радова на изградњи, опремање и повезивање истражно-експлоатационог бунара ИЕБ-2 у насељу Барице, 01.07.2016.године, који је потписан од извођача радова, наручиоца, надзорног органа и одговорног извођача радова, , односно одговорног руководиоца радова. Обавеза за ПДВ износи 629 хиљада динара. Извођач радова у првој привременој ситуацији обрачунао је ПДВ у износу од 347 хиљада динара, а у другој и окончаној ситуацији није обрачунавао ПДВ на основу члана 10. Закона о ПДВ, већ је порески дужник општина Пландиште у износу од 282 хиљаде динара.

Изградња осталих објеката – 511299. На овом субаналитичком конту евидентиран је издатак у износу од 1.798 хиљада динара.

Закључен је уговор о извођењу радова број 404-02-127/2016 оде 19.08.2016. године са Министарством привреде, наручилац, општином Пландиште, инвеститор и Привредно друштво „Сомалсо“ д.о.о. Нови Сад, изградња разводне гасоводне мреже у радној зони „Запад“ у Пландишту, према понуди број 82/16 од 06.08.2016. године у укупном износу 1.698 хиљада динара, односно 2.037 хиљада динара. Према члану 2. Уговора Министарство привреде је обезбедило средства у износу од 1.019 хиљада динара без ПДВ, а општина Пландиште износ од 679 хиљада динара без ПДВ и износ од 340 хиљада динара са ПДВ на целокупну вредност уговора. У 2016. години евидентиран је издатак по ситуацијама у износу од 1.019 хиљада динара, а стварна обавеза општине Пландиште по овом уговору и ситуацијама износи 965 хиљада динара. Испостављена је прва привремена ситуација 74/16У од 14.11.2016. године у износу од 1.508 хиљада динара без ПДВ, односно 1.529 хиљада динара са делом ПДВ и окончана ситуација број 77/16У од 21.11.2016.године у износу од 1.613 хиљада динара без ПДВ, односно 1.650 хиљада динара са делом ПДВ, разлика за уплату 121 хиљада динара са делом ПДВ. Укупна вредност ПДВ на основицу од 1.613 хиљада динара износи 322 хиљаде динара, од чега износ од 36 хиљада динара општина Пландиште измирује извођачу радова, а износ од 286 хиљада динара у складу са чланом 10. Закона о ПДВ, Министарству финансија, пореска управа. Вођен је обрачунски лист грађевинске књиге и грађевински дневник у складу са законским прописима и све ситуације су потписана и оверена од извођача, наручиоца, одговорног извођача радова и надзорног органа. Сачињен је Записник о коначном обрачуну 12.01.2017. године који је потписан од извођача радова, наручиоца, надзорног органа и одговорног извођача радова, , односно одговорног руководиоца радова.

Закључен је уговор број 404-232/2016 од 29.12.2016. године о извођењу радова на разводној гасоводној мрежи у радној зони „Запад“ Пландиште, са извођачем радова Привредно друштво „Сомалсо“ д.о.о. Нови Сад у износу од 196 хиљада динара без ПДВ, односно 235 хиљада динара са ПДВ, према понуди 117/16 од 29.11.2016.године. Испостављен је рачун ФУ бр. 92/16У од 30.12.2016. године у износу од 235 хиљада динара. Издатак је евидентиран на економској класификацији 511291- Плиновод и плинарски радови.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Општина Пландиште није евидентирала обавезу за ПДВ економска класификација 245241 у износу од 351 хиљада динара, за извођење радова на изградњи, опремање и повезивање истражно-експлоатационог бунара ИЕБ-2 у насељу Барице, није урадила интерни обрачун ПДВ, као прималац добара и услуга из области грађевинарства сматра се пореским дужником у складу са чланом 10. Закона о ПДВ;

- Општина Пландиште је више евидентирала издатак извођачу радова на име ПДВ у износу 54 хиљаде динара, за изградњу разводне гасоводне мреже у радној зони „Запад“ у Пландишту, без правног основа плаћање вршила по уговору, а не по ситуацијама и изведеним радовима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, а износ од 286 хиљада динара исплатила је извођачу радова уместо Министарству финансија, Пореска управа, што је супротно члану 10. Закона о ПДВ;
- Евидентиран је издатак у износу 235 хиљада динара, на извођењу радова на разводној гасоводној мрежи у радној зони „Запад“ Пландиште, са извођачем радова Привредно друштво „Сомалсо“ д.о.о. Нови Сад, за додатне радове, без спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, што је супротно члановима 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака по основу набавке радова, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Неуспостављањем система интерних контрола ствара се ризик да се не врши обрачун интерног ПДВ-а и измири обавеза по основу ПДВ-а у складу са Законом.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима :

- 1) да набавку радова врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.
- 2) да успоставе контролне поступке приликом извршавања издатака за које је потребно вршити интерни обрачун ПДВ-а у складу са Законом о порезу на додату вредност.

5.1.4.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр.50: Отплата главнице домаћим кредиторима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.100	5.100	5.091	5.091	100	100
2	Укупно за једну орг.јединицу	5.100	5.100	5.091	5.091	100	100
3	Укупно Општина	5.100	5.100	5.091	5.091	100	100

1) **Општинска управа.** У току 2016. године општина Пландиште евидентирала је отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 5.091 хиљада динара.

Општина Пландиште је дана 06.02.2008 године закључила Уговор о наменском кредиту за улагање у инфраструктуру општине Пландиште са Банком Интеса, кредитна партија број 56-420-1301523.6 на износ од 465.852.97 ЕУРА. Корисник кредита се обавезује да набавку добара, радова и услуга за потребе пројекта који се финансира средствима овог кредита обавља у складу са важећим законским прописима и процедурама о јавним набавкама.

Рок враћања кредита је 10 (десет) година у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 24 (двадесетчетири) месеца, ако је тај период уговорен, а према плану отплате кредита. Корисник кредита се обавезује да на износ искоришћеног кредита по овом Уговору, плати Банци камату од дана коришћења до дана враћања кредита, по стопи и на начин утврђен Одлуком о каматним стопама које Банка примењује у свом пословању које буде у важности у периоду за који се камата обрачунава, а што је исказано кроз План отплате кредита. Током периода отплате кредита обрачун камате врши се месечно, о року доспећа, на дан враћања анuitета, односно на дан коначног враћања кредита и доспева за наплату одмах. Каматна стопа по овом кредиту износи 9.38% Г варијабиле постотна годишња стопа је 10.12% а ефективна каматна стопа је 10.12%.

Корисник кредита се обавезује да кредит отплаћује у 96 (деведесет шест) месечних рата након истека периода мировања, ако је тај период уговорен, а према плану отплате кредита. По овом кредиту повучена је транша средстава у укупном износу од 465.852.97 ЕУРА односно 37.595.918.58 динара дана 22.04.2008 године. Средства кредита су трошена за намене које је подигнут то јест: за реконструкцију путне инфраструктуре; за изградњу водоводне и за канализациону инфраструктуру. Рок враћања кредита је до 06.02.2018 године, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита од 24 (двадесетчетири месеца), почев од дана закључења уговора.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су у вези са утврђивањем резултата пословања општине Пландиште за текућу и претходну годину.

Табела бр.51: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Конт	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	464.742	459.576
700000	Текући приходи	453.812	441.259
710000	Порези	158.945	162.583
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	90.147	96.331
712000	Порез на фонд зарада		
713000	Порез на имовину	54.955	51.546
714000	Порез на добра и услуге	10.490	10.944
716000	Други порези	3.353	3.762
730000	Донације и трансфери	220.088	201.334
732000	Донације и помоћи од међународних организација	2.717	1.946
733000	Трансфери од других нивоа власти	217.371	199.388
740000	Други приходи	74.586	77.079
741000	Приходи од имовине	64.853	62.351
742000	Приходи од продаје добара и услуга	6.565	10.975
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.003	2.003
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.165	1.750
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	193	263
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	193	263

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

780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	10.930	18.317
810000	Примања од продаје основних средстава	10.930	18.317
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	452.411	469.417
400000	Текући расходи	427.591	459.024
410000	Расходи за запослене	78.204	83.806
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	62.325	66.079
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	11.272	11.766
413000	Накнаде у натури	114	199
414000	Социјална давања запосленима	680	713
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.013	3.143
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	800	630
417000	Посланички додатак		1.276
420000	Коришћење роба и услуга	181.796	210.772
421000	Стални трошкови	27.459	27.688
422000	Трошкови путовања	9.996	2.286
423000	Услуге по уговору	49.268	69.935
424000	Специјализоване услуге	53.497	37.707
425000	Текуће поправке и одржавање	26.862	56.044
426000	Материјал	14.714	17.112
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
431000	Амортизација некретнина и опреме		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.107	3.309
441000	Отплате домаћих камата	1.068	698
444000	Пратећи трошкови задуживања	2.039	2.611
450000	Субвенције	1.788	2.114
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.788	2.114
454000	Субвенције приватним предузећима		
460000	Донације, дотације и трансфери	51.971	63.337
463000	Трансфери осталим нивоима власти	45.548	49.461
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	6.423	8.727
465000	Остале дотације и трансфери		5.149
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	32.518	31.494
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	32.518	31.494
480000	Остали расходи	78.207	64.192
481000	Дотације невладиним организацијама	20.803	26.781
482000	Порези, обавезне таксе и казне	304	136
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	54.600	35.695
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.500	1.580
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	24.820	10.393
510000	Основна средства	22.061	10.393
511000	Зграде и грађевински објекти	16.857	8.514
512000	Машине и опрема	2.409	1.417
513000	Остале некретнине и опрема	2.795	462
540000	Природна имовина	2.759	
541000	Земљиште	2.759	
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	12.331	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		9,841
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	20.181	28,204
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	20.181	28,204
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	4.308	5,867
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	4.308	5,091
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		776

321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	28.204	12.496
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

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 459.576 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 459.024 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 9.841 хиљада динара.

Општина Пландиште је у 2016. години исказала буџетски суфицит у износу од 12.496 хиљаде

Резултат пословања коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 28.204 хиљада динара,
- умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 5,091 хиљада динара.
- Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 776 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је вишак прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 у износу од 12.496 хиљада динара .

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је:

- Општина Пландиште у консолидованом годишњем извештају није истинито исказала стање консолидованог жиро и текућег рачуна на дан 31.12.2016. године, односно мање је исказано за 3.251 хиљаду динара. Није исказала стање свих наменских подрачуна општинске управе у износу 2.524 хиљаде динара и подрачуне буџетских средстава и сопствених средстава индиректних корисника 727 хиљада динара, већ је исказано стање рачуна извршења буџета у износу 13.271 хиљаду динара што је супротно члану 2 и 78. Закона о буџетском систему. Стварно стање жиро рачуна на дан је 16.522 хиљаде динара.
- Општина Пландиште у консолидованом годишњем извештају није истинито исказала стање девизни рачун, односно није исказала стање у износу 1.171 хиљаду динара , који се односи на наменски девизни рачун за међународни пројекат.
- Општина Пландиште у консолидованом годишњем извештају није истинито исказала стање консолидованог Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – 32131 на дан 01.01.2016. године, односно мање је исказала за 2.609 хиљада динара. Исказани износ је 29.233(28.204+1.029), а стварно стање на дан 01.01.2016. године износи 31.293 хиљаде динара на основу прегледа података о промету и стању на рачуну трезора 228 од 04.01.2016.године и 549 хиљада динара на основу извода од 01.01.2016. године наменског девизног рачуна, што укупно износи 31.842 хиљаде динара
- Општина Пландиште у консолидованом годишњем извештају није истинито исказала консолидоване приходе, односно мање је исказала у износу 9.769 хиљада динара:
 - исказани су приходи буџета општине пландиште у износу 441.259 хиљада динара,
 - нису исказане донације и помоћи од међународних организација у износу 920 хиљада динара(укупан износ донације са девизног рачуна износи 1.560+1.306=2.866 хиљада динара, а евидентирано је 1.946 хиљада динара)
 - Нису исказани приходи на основу стања наменских подрачуна општинске управе у износу 2.524 хиљаде динара

- Нису приказани сопствени приходи индиректних корисника у износу од 5.326 хиљада динара и то сопствени приходи месних заједница у износу 1.442 хиљаде динара, Културног образовног центра 278 хиљада динара и Предшколске установе са два огранка у основним школама у износу од 3.606 хиљада динара.
Укупни приходи износе 451.055 хиљада динара
- Општина Пландиште у консолидованом годишњем извештају није истинито исказала консолидоване расходе, односно мање је исказала у износу 5.045 хиљада динара:
 - исказани су расходи буџета општине Пландиште у износу 459.024 хиљаду динара,
 - нису приказани расходи индиректних корисника из сопствених средстава у износу од 5.045 хиљада динара и то : КОЦ 278 хиљада динара, Предшколска установа 3.262 хиљаде динара, месне заједнице у износу од 1.505 хиљада динара.
- Утврђени резултат пословања у консолидованим финансијским извештајима није тачан јер Општинска управа општине Пландиште:
 - није евидентирала пословне промене, односно исказала приходе и расходе на наменским динарским подрачунима;
 - није евидентирала приходе и расходе на наменским девизним рачунима за међународне пројекте;
 - није планирала и исказала у консолидованом годишњем извештају сопствене приходе индиректних корисника буџетских средстава и извршене расходе и издатке из сопствених извора индиректних буџетских корисника;
 - исказано стање на нераспоређеном вишку прихода из ранијих године и жиро рачун на дан 01.01.2016. године није тачан јер нису евидентиране пословне промене на наменским динарским подрачунима и наменским девизним рачунима за међународне пројекте у 2015. години.

Ризик

Неправилно утврђен резултат пословања доводи до ризика од нетачног исказивања у Билансу стања и Билансу прихода и расхода

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да директни и индиректни корисници буџетских средстава утврде резултат пословања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из

колоне 4 (претходна година) са Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Пландиште за 2016. годину подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Општинска управа општине Пландиште

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2016. године за коју се врши попис.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена прегледом презентоване документације.

Начелник општинске управе општине Пландиште донео је дана 24.12.2012. године Правилник о попису имовине и обавеза број 404-125/2012-01. Начелник Општинске управе општине Пландиште донела је дана 21.12.2016. године Решење о редовном (годишњем) попису имовине и обавеза за 2016. годину, број 404-225/2016-01-IV и Решење о образовању комисије за попис. Начелник Општинске управе је истог дана донела и Упутство за рад комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године под бројем 404-224/2016-01-IV. Комисија за редован попис Општинске управе Пландиште у петочланом саставу дана 13.01.2017. године, под бројем 404-7/2017-01-IV, поднела је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине на дан 31.12.2016. године. У току пописа Комисија је констатовала да одређени број основних средстава покретних и непокретних ствари није адекватно и видно обележен инвентарским бројем. Опрема буџетског корисника – Општинске управе која се у време пописа затекла код других субјеката уноси се у посебне пописне листе. Начелник Општинске управе општине Пландиште донела је дана 13.01.2017. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза број 404-6/2017-02-IV са стањем на дан 31.12.2016. године. Овом одлуком налаже се одговорном лицу у служби рачуноводства да усклади књиговодствено стање пописане имовине и обавеза са стварним стањем.

Попис нефинансијске имовине

Начелница Општинске управе општине Пландиште донела је дана 21.12.2016. године Решење о образовању петочлане комисије за попис основних средстава, број 404-225/2016-01-IV. Комисија је по спроведеном попису сачинила Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава и ситног инвентара број 404-7/2017-01-IV од 13.01.2017. године

Попис новчаних средстава и готовинских еквивалената. Начелница Општинске управе општине Пландиште донела је дана 21.12.2016. године Решење о образовању четворочлане комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, број 404-225/2016-01-IV. Комисија је по спроведеном попису сачинила Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава и ситног инвентара број 404-7/2017-01-IV од 13.01.2017. године

У току пописа Комисије су констатовале да одређени број основних средстава покретних и непокретних ствари није адекватно и видно обележен инвентарским бројем.

Пописне комисије су у Извештају дале предлог да се изврши отпис основних средстава и ситног инвентара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Општинска управа није водила помоћне књиге основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима (тачан назив основног средства, адреса, површина, датум набавке, добављач, стопа амортизације) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У општинској управи није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање са пословним књигама индиректних корисника, усаглашавање са пословним банкама по партијама кредита, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врше пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није извршила попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Месне заједнице општине Пландиште

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Месне заједнице нису извршиле усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза и то: Јерменовци, Хајдучица, Барице, Дужине, Купиник, Маргита, Марковићево, Стари Лец, Велики Гај, Банатски Соколац што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Срећно детињство“ Пландиште

Управни одбор Предшколске установе „Срећно детињство“ Пландиште донео је Одлуку о образовању Комисије за попис са стањем на дан 31.12.2016. године за попис имовине и обавеза. Комисија је након обављеног пописа дала предлог број 60-13 од 27.02.2017. године за отпис ситног инвентара у три објекта предшколске установе (Пландиште, Барице и Јерменовци).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Одговорно лице није донело Правилник о попису имовине и обавеза и Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза што је супротно чл.8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен попис зграда и грађевинских објеката, финансијске имовине, обавеза и нефинансијске имовине у залиха (залихе материјала за домаћинство и угоститељство), обухваћена је само опрема, није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима (магацин), није вредносно обрачуната пописана имовина, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог, што је супротно члану 2 и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима (благајна и магацин), друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- У предшколској установи није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа не води помоћне књиге добављача које обезбеђују детаљне податке о свим обавезама према добављачима и помоћне књиге залиха које обезбеђују детаљне податке о свим променама на залихама, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Културно образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште

Директор Културно образовног центра „Вук Караџић“ донео је Решење о образовању комисије за попис број 135/2016 од 28.12.2016. године, да би се извршио редован попис имовине и обавеза. Комисија за попис је донела Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима број 6-1/2017 од 28.01.2017. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Комисија није извршила попис финансијске имовине и обавеза, Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Културно образовни центар не води помоћне књиге добављача које обезбеђују детаљне податке о свим обавезама према добављачима, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Одговорно лице није донело Правилник о попису имовине и обавеза и Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- У Културно образовном центру није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском

рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана је у консолидованом Билансу стања општине Пландиште у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године у бруто износу 27.748.046 хиљада динара и нето износу од 27.726.044 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

У консолидованом билансу стања општине Пландиште нефинансијска имовина исказана је у бруто књиговодственој вредности од 27.722.935 хиљада динара, исправка вредности 22.002 хиљаде динара и нето књиговодственој вредности износу од 27.700.933 хиљаде динара.

Нефинансијску имовину чине: некретнине и опрема (011000) у износу нето књиговодствене вредности 1.641.785 хиљада динара, природна имовина (014000) у износу од 26.056.439 хиљада динара, нематеријална имовина (016000) у нето књиговодствена вредност 2.709 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- У Консолидованом годишњем извештају нефинансијска имовина је мање исказана у износу од 51.165 хиљада динара и то: некретнине и опрема (011000) мање у нето књиговодственој вредности 50.239 хиљада динара, природна имовина (014000) мање у нето књиговодственој вредности од 759 хиљада динара, залихе ситног инвентара и потрошног материјала (022000) мање у нето књиговодственој вредности 167 хиљада динара, што је супротно члану 2 и 78. Закона о буџетском систему.
- Општина Пландиште није извршила консолидацију свих директних и индиректних корисника буџета општине Пландиште, односно директни корисник буџета општине Пландиште, општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава буџета општине, није контролисала, сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и није саставила консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета, што је супротно члану 2 и 78. Закона о буџетском систему.

Зграде и грађевински објекти – 011100

Зграде и грађевински објекти у консолидованом билансу стања општине Пландиште исказани су у нето књиговодственој вредности од 1.382.920 хиљада динара и односе се на Општинску управу .

(1) Општинска управа. У билансу стања зграде и грађевински објекти су исказани у вредности од 1.382.920 хиљада динара и то: стамбене зграде и станови 107.595 хиљада динара; пословне зграде 82.321 хиљада динара; пословни простор и други објекти 99.408 хиљада динара; саобраћајни објекти 982.002 хиљаде динара; водоводна инфраструктура 65.118 хиљада динара; остали објекти 46.476 хиљада динара.

(2) Месне заједнице општине Пландиште. У билансу стања месних заједница општине Пландиште зграде и грађевински објекти су исказани у вредности од 36.826 хиљада динара и то код: Месна заједница Велика Греда 22.996 хиљада динара; Месна заједница Пландиште 13.759 хиљада динара и Месна заједница Милетићево 71 хиљада динара.

(3) Предшколска установа „Срећно детињство“. У билансу стања предшколске установе зграде и грађевински објекти су исказани у вредности од 7.670 хиљада динара и односе се на објекте за потребе образовања. На основу података из катастра непокретности,

Предшколска установа је носилац права власништва на непокретностима површине 1.912м² за објекат у Пландишту, објекат у Великом Гају и објекат у Маргити.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Зграде и грађевински објекти у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказане у износу од 44.496 и то за: Месне заједнице 36.826 хиљада динара и Предшколску установа „Срећно детињство“ 7.670 хиљада динара
- подаци о основним средствима су унешени у пословне књиге општине Пландиште без назива објекта, адресе, површине, броја катастарске парцеле и осталих података битних за идентификацију, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству
- општина Пландиште није евидентирала и исказала стање нефинансијске имовину у сталним средствима у укупном износу од 33.590 хиљада динара (за извођење радова на ојачању коловозне конструкције у улици Војвођанска у Пландишту у износу од 24.552 хиљаде динара, за извођење радова на „Планско уређење тематских целина иницијатива из Пландишта“, у износу 4.857 хиљада динара, за извођење радова на Појачано одржавање путева у насељеним местима општине Пландиште у износу 4.181 хиљаду динара) на економској класификацији 011100-Зграде и грађевински објекти и 311111-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 11. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 7 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месне заједнице општине Пландиште су у главној књизи евидентирале зграде и грађевинске објекте у износу од 36.826 хиљада динара, за које не поседују рачуноводствену документацију, није извршен попис, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Месне заједнице у својим пословним књигама нису исказале вредност амортизације, односно исправке вредности зграда и грађевинских објеката, на економској класификацији 011100-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Опрема – (011200)

У консолидованом билансу стања Општине Пландиште опрема је исказана у износу од 16.936 хиљада динара и односи се на Општинску управу.

1) Општинска управа. У билансу стања опрема је исказана у нето износу 16.936 хиљада динара, а чини је: опрема за саобраћај 7.982 хиљада динара, административна опрема 8.853 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине 20 хиљада динара, моторна опрема 81 хиљада динара.

2) Месне заједнице општине Пландиште. У Билансу стања месних заједница општине Пландиште опрема је исказана у нето износу 3.287 хиљада динара, и то код: месне заједнице Велика Греда 2.094 хиљада динара, месне заједнице Барице 436 хиљада динара, месне заједнице Пландиште 482 хиљаде динара, месне заједнице Јерменовци 38 хиљада динара, месне заједнице Купиник 67 хиљада динара.

3) ПУ „Срећно детињство“. У Билансу стања предшколске установе опрема је исказана у нето износу 495 хиљада динара, а чине је: опрема за саобраћај, административна опрема; опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема

4) „Народна библиотека“. У Билансу стања опрема је исказана у нето износу 190 хиљада динара.

5) Културно образовни центар „Вук Караџић“. У Билансу стања Културно образовног центар опрема је исказана у нето износу 1.308 хиљада динара, а чине је: административна опрема 313 хиљада динара; опрема за образовање, науку, културу и спорт 995 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Опрема у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказана у износу од 5.280 хиљада динара и то за: Месне заједнице 3.287 хиљада динара; ПУ „Срећно детињство“ 495 хиљада динара; „Народна библиотека“ 190 хиљада динара; Културно образовни центар „Вук Караџић“ 1.308 хиљада динара.
- Општина Пландиште није евидентирала и исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима у укупном износу од 5.388 хиљада динара (за набавку Сулзер пумпе у износу од 990 хиљада динара, за уређаје за одоризацију у износу од 500 хиљада динара, за испоруку и инсталацију спољашњег приступног уређаја бежичне инфраструктуре, радови на уградњи три комада, Wireless Access Points у износу од 2.698 хиљада динара, за изградњу разводне мреже у радној зони „Запад“ у Пландишту, у износу 965 хиљада динара, за изградњу разводне гасоводне мреже у радној зони „Запад“ у Пландишту у износу 235 хиљада динара) на економској класификацији 011200-Опрема и 311112-Опрема, финансијски извештај, односно биланс стања не исказује веродостојно нефинансијску имовину општине Пландиште, а пословне књиге немају свеобухватну евиденцију финансијских трансакција, стање и промене на имовини и издацима, што је супротно члану 11. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 7 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Месне заједнице нису евидентирале у својим пословним књигама уређаје за одоризацију природног гаса у износу од 2.750 хиљада динара на економској класификацији 011100-Опрема и то: МЗ Банатски Соколац у износу 250 хиљада динара, МЗ Дужине у износу 250 хиљада динара, МЗ Хајдучица у износу од 250 хиљада динара, МЗ Марковићево у износу 250 хиљада динара, МЗ Милетићево у износу 250 хиљада динара, МЗ Стари Лец у износу 250 хиљада динара, МЗ Купиник у износу 250 хиљада динара, МЗ Јерменовци у износу 250 хиљада динара, МЗ Барице у износу 250 хиљада динара, МЗ Маргита у износу 250 хиљада динара и МЗ Велики Гај у износу 250 хиљада динара, што је супротно члану 5, 6. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Месне заједнице у својим пословним књигама нису исказале вредност амортизације, односно исправке вредности опреме, на економској класификацији 011200-Опрема, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем
- Предшколска установа „Срећно детињство“ у билансу стања није евидентирала промене на економској класификацији 011216-Лизинг опреме за саобраћај, у износу од 1.033 хиљаде динара, за набавку возила по уговору о финансијском лизингу, што је супротно члану 5, 6. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Срећно детињство“ је у 2017. години у својим пословним књигама извршила књижења на одговарајућа конта за опрему набављену по уговору о финансијском лизингу књижењем, и то на конту 011216 – лизинг опреме за саобраћај и конту 311112 – нефинансијска имовина – опреми.

Остале некретнине и опрема – 011300

У консолидованом билансу стања општине Пландиште остале некретнине и опрема су исказане у износу од 241.929 хиљада динара и односе се на Општинску управу у износу од 241.929 хиљада динара.

1) Општинска управа. У Билансу стања остале некретнине и опрема су исказани у нето износу 241.929 хиљада динара, а чине их остале некретнине и опрема.

2) Месне заједнице. У Билансу стања месних заједница остале некретнине и опрема су исказани у нето износу 463 хиљаде динара, а односе се на месну заједницу Велика Греда.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је опрема у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказана у износу од 463 хиљада динара јер није евидентирана у пословним књигама Месне заједнице Велика Греда.

Земљиште - 014100

У консолидованом билансу стања Општине земљиште је исказано у износу од 26.056.439 хиљада динара и односи се на Општинску управу а чине га: пољопривредно земљиште 31.816 хиљада динара; грађевинско земљиште 25.931.481 хиљада динара; остало земљиште и придружена водена површина 93.143 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је земљиште у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање исказано у износу од 759 хиљада динара и односи се на ПУ „Срећно детињство“.

Нематеријална имовина – 016100

У консолидованом билансу стања Општине нематеријална имовина је исказана у износу од 2.709 хиљада динара и то код Општинске управе, а односи се на осталу нематеријалну имовину.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Непостојање докумената на основу којих је извршено књиговодствено евидентирање јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

Препорука број 25

1) Препоручујемо одговорним лицима да у поступку консолидације, искажу нефинансијску имовину свих корисника буџетских средстава општине Пландиште.

2) Препоручујемо одговорним лицима да издатке за нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Препоручујемо одговорним лицима да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе нефинансијска имовина општине Пландиште.

Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања Општине финансијска имовина исказана и нето књиговодственој вредности 25.111 хиљада динара. Финансијску имовину чине: новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) у износу 13.271 хиљаде динара; активна временска разграничења (131000) у износу 11.840 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

У Консолидованом годишњем извештају финансијска имовина је мање исказана у износу од 3.483 хиљаде динара и то: новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) мање у нето књиговодственој вредности 963 хиљаде динара, краткорочна потраживања (122000) мање у нето књиговодственој вредности од 2.213 хиљаде динара, краткорочни пласмани (123000) мање у нето књиговодственој вредности 113 хиљада динара, активна временска разграничења (131000) мање у нето књиговодственој вредности 194 хиљаде динара, што је супротно члану 2 и 78. Закона о буџетском систему.

Жиро и текући рачун - 121100

У консолидованом Билансу стања Општине Пландиште жиро и текући рачун је исказан у износу од 13.271 хиљада динара и односи се на Општинску управу.

1) Општинска управа. У Билансу стања жиро и текући рачун су исказани у износу од 13.271 хиљада динара.

-Подрачун 840-2868740-39-Пројекат Моравица – Брзава MIS COD 1423. Општина Пландиште је отворила динарски подрачун за међународну донацију пројекат „Центар за хитно реаговање у случају поплава у сливу река Моравица и Брзава” MIS COD 1423.

Укупна вредност пројекта „1423“ износи 696 хиљада евра, за реализацију пројекта општини Пландиште, као водећем партнеру, је одобрено 99 хиљада евра од којих донација ИПА износи 85% односно 84 хиљаде евра, а учешће општине 15% од одобрених средстава односно 15 хиљада евра. На девизни рачун наведеног пројекта у 2016. години уплаћено је за општину Пландиште 13 хиљада евра односно 1.540 хиљада динара. Са наменског динарског подрачуна утрошено је 11.393 хиљаде динара (92 хиљаде евра), а према пројекту расподела учешћа треба бити: 85% ЕУ ИПА програм 9.683 хиљаде динара (78 хиљада евра) и 15% општина Пландиште 1.709 хиљада динара (14 хиљада евра), по средњем курсу НБС на дан 31.12.2016.године. На рачуну је остало 788 хиљада динара односно шест хиљада евра. У 2017. години ЕУ ИПА програм је уплатила на девизни рачун 58 хиљада евра на име повраћаја средстава које је општина утрошила за пројекат. У финансијском извештају координатор пројекта је исказао да је општина утрошила више средстава од уговореног за 435 хиљада динара (утрошен износ 2.144 хиљаде динара), ЕУ је утрошила мање средстава од уговореног за 435 хиљада динара (утрошен износ 9.248 хиљада динара)

-Подрачун 840-3309741-19-Пројекат Промоција, иновација. Општина Пландиште је отворила динарски подрачун за међународну донацију пројекат „Анализа способности иновације и сарадње и развојних могућности малих и средњих предузећа у прекограничној области Срба и Румуна инспирисана културним наслеђем српског и румунског народа” MIS COD 1427. Укупна вредности пројекта “1427“ износи 335 хиљада евра, за реализацију пројекта општини Пландиште, као партнеру, је одобрено 35 хиљада евра од којих донација ИПА износи 85% односно 30 хиљада евра, а учешће општине 15% од одобрених средстава односно 5 хиљада евра. На девизни рачун наведеног пројекта у 2016. години уплаћено је за општину Пландиште 15 хиљада евра односно 1.306 хиљада динара. Са наменског динарског подрачуна утрошено је 4.123 хиљаде динара (33 хиљаде евра), а према пројекту расподела учешћа треба бити: 85% ЕУ ИПА програм 3.505 хиљаде динара (28 хиљада евра) и 15% општина Пландиште 618 хиљада динара (5 хиљада евра), по средњем курсу НБС на дан 31.12.2016.године. На рачуну је остало 90 хиљада динара односно једна хиљада евра. У 2017. години ЕУ ИПА програм је уплатила на девизни рачун 12 хиљада евра на име повраћаја средстава које је општина утрошила за пројекат. У финансијском извештају координатор пројекта је исказао да је општина утрошила мање средстава од уговореног за

26 хиљада динара (уtroшен износ 592 хиљаде динара), ЕУ је уtroшила мање средстава од уговореног за 151 хиљаду динара (уtroшен износ 3.354 хиљаде динара)

1) Месне заједнице. У Билансу стања жиро и текући рачун су исказани у износу од 686 хиљада динара, а односе се на: МЗ Банатски Соколац једна хиљада динара; МЗ Дужине четири хиљаде динара; МЗ Хајдучица три хиљаде динара; МЗ Марковићево 296 хиљада динара; МЗ Стари Лец 11 хиљада динара; МЗ Велика Греда 80 хиљада динара; МЗ Пландиште 291 хиљада динара. Стање подрачуна за редовну делатност ових буџетских корисника на дан 31.12.2016. износио је 686 хиљада динара и наведена неутрошена средства нису враћена на рачун извршења општине Пландиште закључно до 10. јануара наредне фискалне године и није достављен Образац СВС-Спецификација враћених буџетских средстава, што је супротно члану 1. и 3. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.

Месне заједнице које су биле у блокади:

-Месна заједница Банатски Соколац, буџетски рачун је био у блокади од 21.05.2015. године до 21.09.2015. године. На основу Решења о извршењу од 29.12.1999. закључен је Споразум о исплати дуга број 4/2015 од 08.07.2015. године, Месна заједница Банатски Соколац на име правдања средстава за уређење атарских путева, измирила је обавезу у износу од 2.069 хиљада динара делом измирена у 2015. години, а у 2016. години измирена у износу од 1.207 хиљада динара.

-Месна заједница Милетићево, буџетски рачун је био у блокади од 09.06.2016. године до 13.03.2016. године. Према Пресуди Привредног суда у Новом Саду од 17.12.2015. године МЗ Милетићево, на име правдања средстава за уређење атарских путева, измирила је обавезу, у 2017. години, у износу од 3.782 хиљаде динара према АПВ Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад. Привредни суд донео је Решење 68/2016 од 29.03.2017. године о закључењу извршног поступка услед намерења извршног повериоца.

-Месна заједница Стари Лец, буџетски рачун је био блокиран од 01.06. до 23.06. 2017. године. Према Пресуди Основног суда у Новом Саду број 6594/2016 од 25.10.2016. године и Решење о извршењу број 108/2017 од 15.03.2017. године, Месна заједница Стари Лец, на име правдања средстава уређења атарских путева измирила је обавезу, у 2017. години, у износу од 191 хиљаду динара према АПВ Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад.

-Месна заједница Велики Гај, буџетски рачун је био блокиран од 07.11.2016. године до 14.02. 2017. године. Према Решењу о извршењу Основног суда у Вршцу број 565/16 од, Месна заједница Велики Гај, на име правдања средстава одвођења атмосферских вода у насељеном месту Велики Гај, измирила је обавезу, у 2017. Години, у износу 685 хиљада динара према АПВ Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Жиро и текући рачун у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказан у износу од 727 хиљада динара и односи се на: Месне заједнице 686 хиљада динара; ПУ „Срећно детињство“ пет хиљада динара буџетски подрачун и 34 сопствени подрачун; „Народна Библиотека“ једна хиљада динара; Културно образовни центар „Вук Караџић“ једна хиљада динара.

- Општина Пландиште није евидентирала дуговни и потражни промет у току године и није исказала салдо на дан 31.12.2016. године у укупном износу 2.524 хиљаде динара на следећим наменским динарским подрачунима:
 - подрачун „Општина пландиште -Канцеларија за младе“ у износу једна хиљада динара
 - подрачун „Општинска управа Пландиште-Средстава солидарности“ у износу од 1.264 хиљаде динара
 - подрачун „Општина Пландиште-Избори за народне посланике“ у износу од пет хиљада динара
 - подрачун „Општина Пландиште-Депозит“ у износу од 376 хиљада динара
 - подрачун 840-2868740-39-Пројекат Моравица – Брзава MIS COD 1423. Општина Пландиште није евидентирала дуговни и потражни промет у току године на овом динарском подрачуну и није исказала салдо на дан 31.12.2016. године у износу 788 хиљада динара, односно 9 хиљада евра, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - подрачун 840-3309741-19-Пројекат Промоција, иновација MIS COD 1423. Општина Пландиште није евидентирала дуговни и потражни промет на овом динарском подрачуну и салдо на дан 31.12.2016. године у износу 90 хиљада динара, односно једну хиљаду евра, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Благајна - 121300

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је благајна у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање исказана у износу од 270 хиљада динара и односи се на месну заједницу Велика Греда.

Девизни рачун -121400

Општина Пландиште је отворила рачун за међународну донацију број 504105-100006246-Рачун донације 5, за пројекат „Анализа способности иновације и сарадње и развојних могућности малих и средњих предузећа у прекограничној области Срба и Румуна инспирисана културним наслеђем српског и румунског народа” MIS COD 1427.

Општина Пландиште је отворила рачун за међународну донацију број 504105-100006246-Рачун донације 6, за пројекат „Центар за хитно реаговање у случају поплава у сливу река Моравица и Брзава” MIS COD 1423.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Општина Пландиште у 2016. години није евидентирала дуговни и потражни промет на девизном рачуну за пројекат MIS COD 1427 и салдо на дан 31.12.2016. године у износу 1.171 хиљада динара, односно 9 хиљада евра, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Пландиште у 2016. години није евидентирала дуговни и потражни промет на девизном рачуну за пројекат MIS COD, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Потраживања по основу продаје и друга потраживања у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказана у износу од 2.213 хиљада динара и односи се на месну заједницу Пландиште.
- Подрачун 840-2868740-39-Пројекат Моравица – Брзава MIS COD 1423. Општина Пландиште није евидентирала потраживања од ЕУ ИПА програм у износу 58 хиљада

евра, односно 7.183 хиљаде динара, на име повраћаја средстава које је општина утрошила за пројекат, на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Подрачун 840-3309741-19- Пројекат Промоција, иновација MIS COD 1427. Општина Пландиште није евидентирала потраживања од ЕУ ИПА програм у износу 12 хиљада евра, односно 1.486 хиљада динара на име повраћаја средстава које је општина утрошила за пројекат, на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа није евидентирала и исказала у пословним књигама и билансу стања потраживања за боравак деце у предшколској установи у износу од 586 хиљада динара, на економској класификацији 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што је супротно члану 5., 6., 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Предшколска услуга је у обавези да испостави рачуне родитељима и да евидентира потраживања од родитеља на економској класификацији 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања, а уплату родитеља евидентирати као обавезу према буџету на економској класификацији 254100-Обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Дати аванси, депозити и кауције - 123200

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су дати аванси, депозити и кауције у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање исказани у износу од 113 хиљаде динара и односе се на месну заједницу Пландиште.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - 131200

У консолидованом Билансу стања општине Пландиште обрачунати неплаћени расходи и издаци су исказани у износу од 11.840 хиљаде динара и односе се на Општинску управу.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су Обрачунати неплаћени расходи и издаци у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање исказани у износу од 192 хиљаде динара и односе се на Предшколска установа „Срећно детињство“.

Остала активна временска разграничења - 131300

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су Остала активна временска разграничења у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање исказана у износу од две хиљаде динара и односе се на Предшколску установу „Срећно детињство“.

Ризик

Неевидентирањем финансијске имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Непостојање докумената на основу којих је извршено књиговодствено евидентирање јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

Препорука број 26

1) Препоручујемо одговорним лицима да у поступку консолидације, искажу финансијску имовину свих корисника буџетских средстава општине Пландиште.

2) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају новчана средства, племените метали, хартије од вредности за средства на наменским динарским подрачунима и наменском девизном рачуну за међународне пројекте у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају краткорочна потраживања на име повраћаја средстава које је општина утрошила по основу међународних пројеката у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају краткорочна потраживања по основу закупа станова, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају краткорочна потраживања по основу боравка деце у предшколској установи, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана је у консолидованом Билансу стања Општине у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године у износу 27.726.044 хиљаде динара.

Обавезе

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе су исказане у износу од 17.317 хиљада динара и односе се на: домаће дугорочне обавезе (211000) у износу од 5.477 хиљада динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000) у износу од 2.597 хиљада динара, обавезе према добављачима (252000) у износу од 8.524 хиљаде динара и остале обавезе (254000) у износу од 719 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да у Консолидованом билансу стања обавезе су мање исказане у износу од 2.584 хиљаде динара и то: обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг (214000) мање у износу од 192 хиљаде динара, обавезе према добављачима (252000) мање у износу од 11 хиљада динара и пасивна временска разграничења (291000) у износу од 2.381 хиљада динара, што је супротно члану 2 и 78. Закона о буџетском систему.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400)

У консолидованом Билансу стања Општине Пландиште обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака су исказане у износу од 5.477 хиљаде динара и то код Општинске управе.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је Општина мање исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 2.911 хиљада динара према Банка Интеса АД Београд РЦ Панчево, на економској класификацији 211411- обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 7 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг – 214100

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана у износу од 192 хиљаде динара и односи се на ПУ „Срећно детињство“.
- Предшколска установа „Срећно детињство“ у билансу стања и закључном листу евидентирала је промене на економској класификацији 214111-обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг, у износу од 192 хиљаде динара, за набавку возила по

уговору о финансијском лизингу, које нису усаглашене са Изводом отворених ставки даваоца лизинга на дан 31.12.2016. године где потраживања даваоца лизинга су исказана у износу 198 хиљада динара, није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу отплате домаћих камата-241100

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Пландиште у својим пословним књигама није евидентирала обавезу на дан 31.12.2016. године по основу отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 510 хиљада динара према Банка Интеса АД Београд РЦ Панчево, на економској класификацији 241141-Обавеза по основу отплате камата домаћим пословним банкама што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 7 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводства

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти – 243300

У консолидованом Билансу стања Општине Пландиште обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике су исказане у износу од 2.597 хиљада динара и то код Општинске управе.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне -245200

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

Општина Пландиште није евидентирала обавезе у износу од 3.151 хиљаду динара за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса), није урадила интерни обрачун ПДВ, као прималац добара и услуга из области грађевинарства пореским дужником, што није у складу са чланом 10. Закона о ПДВ:

1. Обавеза за ПДВ у износу од 972 хиљаде динара, по уговору број 4-116/2016 од 27.04.2016. године о извођењу радова ЈНМВ бр. 10/2016 партија I „Планско уређење тематских целина иницијатива из Пландишта“ према понуди број 06/19 од 30.03.2016. године са извођачем АД „Војводина пут“ Панчево“ Панчево у износу од 4.858 хиљада динара без ПДВ односно 5.830 хиљаде динара са ПДВ. Расход по првој привременој ситуацији, другој привременој ситуацији и окончаној ситуација евидентиран на економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Извођач радова у ситуацијама није обрачунавао ПДВ на основу члана 10. Закона о ПДВ, већ је порески дужник општина Пландиште у износу 972 хиљаде динара.

2. Обавеза за ПДВ у износу од 836 хиљаде динара, по уговору број 4-101/2016 од 07.04.2016. године о извођењу радова ЈНМВ бр. 3/2016 Појачано одржавање путева у насељеним местима општине Пландиште према понуди број 06/15 од 25.03.2016. године са извођачем АД „Војводина пут“ Панчево“ Панчево у износу од 4.182 хиљаде динара без ПДВ односно 5.018 хиљада динара са ПДВ. Расход по првој привременој ситуацији, другој привременој ситуацији и окончаној ситуација евидентиран на економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Извођач радова у ситуацијама није обрачунавао ПДВ на основу члана 10. Закона о ПДВ, већ је порески дужник општина Пландиште.

3. Обавеза за ПДВ у износу 22 хиљаде динара по уговору број 404-47/2016 од 04.03.2016. године о извођењу радова у згради месне заједнице Маргита у општини Пландиште са извођачем СЗР „Кронос“ Вршац у износу од 108 хиљада динара.

4. Обавеза за ПДВ у износу од 282 хиљаде динара, по уговор о извођењу радова ЈНМВ бр. 21/2015 број 4-250/2015 од 05.11.2015. године на изградњи, опремање и повезивање

истражно-експлоатационог бунара ИЕБ-2 у насељу Барице, са групом понуђача Хидро НС доо Нови Сад и Водоремонт доо Сириг, према понуди бр. 1270 од 22.10.2015. године, у укупној вредности 3.213 хиљада динара без ПДВ, односно 3.855 хиљада динара са ПДВ. Обавеза за ПДВ износи 629 хиљада динара. Извођач радова у првој привременој ситуацији обрачунао је ПДВ у износу од 347 хиљада динара, а у другој и окончаној ситуацији није обрачунавао ПДВ на основу члана 10. Закона о ПДВ, већ је порески дужник општина Пландиште у износу од 282 хиљаде динара.

5. Обавеза за ПДВ у износу од 1.039 хиљаде динара, по уговор о извођењу радова број 401-109/2014 од 14.10.2014. године на инфраструктурном опремању радне зоне „Запад“ у општини Пландиште, наручилац Министарство привреде, инвеститор општина Пландиште, извођач радова Привредно друштво „АД Војводинапут-Панчево“ д.о.о. Панчево, у укупној вредности 64.270 хиљада динара са ПДВ. Укупна вредност изведених радова износи 51.953 хиљаде динара без ПДВ, односно 62.343 хиљаде динара са ПДВ, где Министарство привреде Републике Србије у укупно изведеним радовима учествује са 56.109 хиљада динара, а општина Пландиште са 6.234 хиљаде динара. Испостављена је окончана ситуација број 1091500061 од 29.10.2015. године, у износу од 5.195 хиљада динара. Обавеза за ПДВ износи 1.039 хиљаде динара. Извођач радова није обрачунавао ПДВ на основу члана 10. Закона о ПДВ, већ је порески дужник општина Пландиште у износу од 1.039 хиљаде динара. На основу Мишљења Министарства финансија број 430-00-1229/2015-04 од 21.12.2015. године Министарство привреде ће платити у име и за рачун пореског дужника општине Пландиште износ ПДВ од 883 хиљаде динара, тако да преостали износ ПДВ од 156 хиљада динара плаћа општина Пландиште као инвеститор и као порески дужник подноси пореску пријаву за целокупан износ ПДВ од 1.039 хиљада динара.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова-245300

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Општина није евидентирала обавезу у износу 77.674 хиљаде динара по Решењу о закљученом судском поравнању „Градитељ НС“ д.о.о Нови Сад у својству тужиоца, за изградњу канализационе мреже у општини Пландиште, на економској класификацији 245300-Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и 131312- Остала активна временска разграничења, финансијски извештај, односно биланс стања не исказује веродостојно финансијску имовину општине Пландиште, а пословне књиге немају свеобухватну евиденцију финансијских трансакција, стање и промене на имовини и расходима, што је супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 7 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводства

Добављачи у земљи - 252100

У консолидованом Билансу стања Општине Пландиште добављачи у земљи су исказани у износу од 8.524 хиљаде динара и односе се на Општинску управу.

1) Општинска управа. У Билансу стања добављачи у земљи су исказани у износу од 8.524 хиљада динара. Наведене обавезе општинска управа је евидентирала на дан 31.12.2016.године.

У току ревизије упућено је 42 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 25 одговора или 59,5%, што је дато у следећој табели:

Табела бр.52: Преглед стања обавеза по доспелим конфирмацијама:

у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	8
1	Општинска управа	23	14	7.836	4.365	3.471
2	Предшколска установа "Срећно детињство"	6	0	170	0	0
3	Културно образовни центар "Вук Караџић"	10	7	194	112	82
	Укупно	42	25	8.200	4.477	3.553

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 4.477 хиљаде динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама општине Пландиште износи 8.200 хиљаде динара, што је за 3.553 хиљада динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Општинска управа није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Срећно детињство“ није евидентирала обавезу према добављачима у пословним књигама у износу од 71 хиљаду динара за: „Полет Дужине“ д.о.о., Телеком Србија а.д., Теленор д.о.о., „Дреакомп“ т.з.р., „Агробанат“ а.д., ЈП“Полет“, „Електростар“ д.о.о., „Квадриком“ д.о.о. и „Мали рај“ с.р. односно није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Предшколска установа није примењивала Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.
- Предшколска установа „Срећно детињство“ не примењује Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, Управа за трезор.
- Културно образовни центар „Вук Караџић“ није евидентирала обавезе у износу од 11 хиљада динара које се односе на обавезе према добављачима „Тип топ“, „Опрема ард“, односно није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Месне заједнице нису евидентирале обавезу према добављачима у пословним књигама у износу од 1.619 хиљаду динара: МЗ Барице у износу 84 хиљаде динара, МЗ Јерменовци 111 хиљада динара, МЗ Купиник у износу од 67 хиљада динара, МЗ Маргита у износу 177 хиљада динара, МЗ Пландиште у износу 395 хиљада динара, МЗ Велики Гај у износу 80 хиљада динара, МЗ Милетићево 67 хиљада динара, МЗ Марковићево 22 хиљаде динара, МЗ Велика Греда 240 хиљада динара, МЗ Хајдучица 210 хиљада динара, МЗ Стари Лец 80 хиљада динара, МЗ Банатски Соколац 58 хиљада динара и МЗ Дужине 28 хиљада динара.
- Месне заједнице не примењује Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, Управа за трезор.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника - 254100

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе према буџетским корисницима су исказане у износу од 719 хиљада динара и то код Општинске управе.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

Предшколска установа није евидентирала и исказала у пословним књигама и билансу стања уплате родитеља за боравак деце у предшколској установи у износу од 586 хиљада динара, на економској класификацији 254100- Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, што је супротно члану 5., 6., 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Разграничени плаћени расходи и издаци – 291200

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су Разграничени плаћени расходи и издаци у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана у износу од 107 хиљада динара и односи се на месне заједнице Пландиште.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – 291300

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

Обрачунати и ненаплаћени приходи и примања у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана у износу од 1.106 хиљада динара и односи се на месне заједнице Пландиште.

Остала пасивна временска разграничења – 291900

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

Остала пасивна временска разграничења у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана у износу од 1.168 хиљада динара и односи се на месне заједнице Пландиште.

Ризик

Неевидентирањем домаћих дугорочних обавеза, обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, обавеза за остале расходе, обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 27

- 1) Препоручујемо одговорним лицима да у поступку консолидације, искажу обавезе свих корисника буџетских средстава општине Пландиште.
- 2) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају домаће дугорочне обавезе и обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 3) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе за остале расходе, ПДВ по издатим фактурама по општој стопи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 4) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе за остале расходе, по основу казни и пенала по решењима судова у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 5) Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања Општине Пландиште капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су исказане у вредности 27.708.727 хиљада динара. Капитал је исказан у вредности од 27.696.231 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је у Консолидованом годишњем извештају капитал мање исказан у износу од 51.243 хиљаде, што је супротно члану 2 и 78. Закона о буџетском систему.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - 311100

У консолидованом Билансу стања Општине Пландиште нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 27.700.933 хиљада динара и односи се на Општинску управа 27.700.933 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказан у износу од 51.075 хиљаде динара и односи се на: Месне заједнице 40.653 хиљаде динара; ПУ „Срећно детињство“ 8.924 хиљаде динара; „Народна Библиотека“ 190 хиљада динара; Културно образовни центар „Вук Караџић“ 1.308 хиљада динара.
- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то:
 - Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 0111 и 311111 нису усаглашени за 37.815 хиљада динара;
 - Опрема на економској класификацији 0112 и 311112 није усаглашена за 235.679 хиљада динара;
 - Остале некретнине и опрема на економској класификацији 0113 и 311113 нису усаглашене за 197.864 хиљаде динара;

Нефинансијска имовина у залихама - 311200

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Нефинансијска имовина у залихама у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана у износу од 167 хиљада динара и односи се на Предшколску установу „Срећно детињство“ за залихе материјала за редовну делатност.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита - 311300

У консолидованом Билансу стања Општине Пландиште исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита је исказана у износу од 5.477 хиљада динара и то код Општинске управе.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – 311700

У консолидованом Билансу стања Општине пренета неутрошена средства из ранијих година су исказана у износу од 775 хиљада динара и односи се на Општинску управу

1) Општинска управа. Вредност пренетих неутрошених средства из ранијих година у пословним књигама Општинске управе евидентирана је у износу од 775 хиљада динара и то: пренета неутрошена средства за посебне намене 303 хиљада динара и пренета неутрошена средства за стамбену изградњу 472 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да: Пренета неутрошена средства из ранијих година у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана у износу од једне хиљаде динара и односи се на Народну библиотеку.

Вишак прихода и примања-суфицит - 321121

У консолидованом Билансу стања Општине вишак прихода и примања-суфицит је исказан у износу од 12.496 хиљада динара а исказан је код индиректних корисника: (2) Месне заједнице 390 хиљаде динара.

Мањак прихода и примања- дефицит - 321122

У консолидованом Билансу стања Општине мањак прихода и примања-дефицит је исказан у износу од 9.841 хиљада динара а исказан је код индиректних корисника: (1) Месне заједнице 583 хиљаде динара; (2) Предшколска установа „Срећно детињство“ 992 хиљаде динара; (3) Културно образовни центар „Вук Караџић“ осам хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - 321311

У консолидованом Билансу стања Општине нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година није исказан а код индиректних корисника исказан је: (1) Месних заједница 1.109 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Срећно детињство“ 988 хиљада динара; (3) Културно образовни центар „Вук Караџић“ девет хиљада динара.

Месне заједнице. У консолидованом Билансу стања Општине нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година је исказан код Месних заједница у износу од 1.109 хиљада динара и то код: месна заједница Банатски Соколац једна хиљада динара; месна заједница Дужине 18 хиљада динара; месна заједница Хајдучица две хиљаде динара; месна заједница Марковићево 623 хиљаде динара; месна заједница Стари Лец 89 хиљада динара; месна заједница Велика Греда 212 хиљада динара; месна заједница Барице 53 хиљаде динара; месна заједница Јерменовци 24 хиљаде динара; месна заједница Купиник 15 хиљада динара; месна заједница Маргита 64 хиљада динара; месна заједница Велики Гај осам хиљада динара.

Дефицит из ранијих година – 321312

У консолидованом Билансу стања Општине дефицит из ранијих година је није исказан а код месне заједнице Милетићево износи 92 хиљаде динара

Ризик

Неправилним евидентирањем билансних позиција капитала јавља се ризик од нетачног исказивања у Билансу стања.

Неправилно утврђен резултат пословања доводи до ризика од нетачног исказивања у Билансу стања и Билансу прихода и расхода

Препорука број 28

- 1) Препоручујемо одговорним лицима да у поступку консолидације, искажу капитал свих корисника буџетских средстава општине Пландиште.
- 2) Препоручујемо одговорним лицима да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Пландиште за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 18.317 хиљаде динара и издаци у износу од 15.484 хиљада динара, што значи да је вишак примања у износу од 2.833 хиљада динара.

Табела бр. 53: Капитални издаци и примања

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	10.930	18.317
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	10.930	18.317
810000	Примања од продаје основних средстава	10.930	18.317
840000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	29.128	15.484
500000	Издаци за нефинансијску имовину	24.820	10.393
510000	Основна средства	22.061	10.393
540000	Природна имовина	2.759	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	4.308	5.091
610000	Отплата главнице	4.308	5.091
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		2.833
	Мањак примања	18.198	

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 459.576 хиљада динара, новчани одливи у износу од 474.508 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 13.272 хиљада динара.

Табела бр. 54: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	464.742	459.576
700000	Текући приходи	453.812	441.259
710000	Порези	158.945	162.583
711000	Порез на доходак и капиталне добитке од 4005 до 4007	90.147	96.331
713000	Порез на имовину од 4001 до 4016	54.955	51.546
714000	Порез на добра и услуге	10.490	10.944
716000	Други порези (4031+4032)	3.353	3.762
730000	Донације и трансфери	220.088	201.334
732000	Донације и помоћи од међународних организација(од 4062 до 4065)	2.717	1.946
733000	Трансфери од других нивоа власти (4067+4068)	217.371	199.388
740000	Други приходи	74.586	77.079
741000	Приходи од имовине(од 4071 до 4076)	64.853	62.351
742000	Приходи од продаје добара и услуга(од 4078 до 4081)	6.565	10.975
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист(од 4083 до 4088)	1.003	2.003
745000	Мешовити и неодређени приходи(4093)	2.165	1.750
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	193	263
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године(4098)	193	263
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	10.930	18.317
810000	Примања од продаје залиха	10.930	18.317
811000	Примања од продаје непокретности(4109)	10.930	18.317
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	456.719	474.508
400000	Текући расходи	427.591	459.024
410000	Расходи за запослене	78.204	83.807
411000	Плате, додаци и накнаде запослених(4175)	62.325	66.079
412000	Социјални доприноси на терет послодавца(од 4177 до 4179)	11.272	11.766
413000	Накнаде у природи(4181)	114	199
414000	Социјална давања запосленима	680	714
415000	Накнаде трошкова за запослене(4188)	3.013	3.143
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи(4190)	800	630
417000	Посланички додатак(4192)		1.276

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

420000	Коришћење роба и услуга	181.796	210.773
421000	Стални трошкови (од 4197 до 4203)	27.459	27.688
422000	Трошкови путовања(4205-4209)	9.996	2.286
423000	Услуге по уговору(4211-4218)	49.268	69.935
424000	Специјализоване услуге(4220-4226)	53.497	37.708
425000	Текуће поправке и одржавање(услуге и материјали)(4228+4229)	26.862	56.044
426000	Материјал(423-4239)	14.714	17.112
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.107	3.309
441000	Отплата домаћих камата(4257-4265)	1.068	698
444000	Пратећи трошкови задуживања(4276-4278)	2.039	2.611
450000	Субвенције	1.788	2.114
451000	Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама(4281+4282)	1.788	2.114
460000	Донације, дотације и трансфери	51.971	63.337
463000	Трансфери осталим нивоима власти(4300+4301)	45.548	49.461
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања(4303+4304)		8.727
465000	Остале дотације и трансфери(4306+4307)	6.423	5.149
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	32.518	31.493
471000	Права из социјалног осигурања(организације обавезног социјалног осигурања)		3.079
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	32.518	28.414
480000	Остали расходи	78.207	64.191
481000	Дотације невладиним организацијама	20.803	26.781
482000	Порези, обавезне таксе и казне	304	135
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	54.600	35.695
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	2.500	1.580
500000	Издаци за нефинансијску имовину	24.820	10.393
510000	Основна средства	22.061	10.393
511000	Зграде и грађевински објекти	16.857	8.514
512000	Машине и опрема	2.409	1.417
513000	Остале некретнине и опрема	2.795	462
540000	Природна имовина	2.759	
541000	Земљиште	2.759	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	4.308	5.091
610000	Отплата главнице	4.308	5.091
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима(4389-4397)	4.308	5.091
	Вишак новчаних прилива	8.023	
	Мањак новчаних прилива		14.932
	Салдо готовине на почетку године	20.181	28.204
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	464.742	459.576
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се неевидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	456.719	474.508
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000		
	Салдо тока готовине на крају године	28.204	13.272

Општина Пландиште је за 2016. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 459.576 хиљада динара; укупне новчане одливе у износу од 474.508 хиљада динара; мањак новчаних прилива у износу од 14.932 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 28.204 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 13.272 хиљада динара.

5.6. Остали извештаји

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години

Одлуком о буџету општине Пландиште за 2016. годину за текућу буџетску резерву планирана су средства у износу од 7.100 хиљада динара и у току 2016. године донета су следећа решења о употреби средстава текуће буџетске резерве:

Табела бр.55: Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години у хиљадама динарима

Број решења	Корисник	Економска класификација	Поз. у буџету	Износ
40-41/2016-III	Спортски савез општине Пландиште – Фудбалском савезу	481 – Дотације невладиним организацијама	105/0	50
40-331/2016-III	Спортски савез општине Пландиште – Удружење спортских риболоваца	481 – Дотације невладиним организацијама	105/0	120
40-47/2016-III	КУД „Јасен“ из Великог гаја	481 – Дотације невладиним организацијама	102/0	210
400-31/2016-III	Накнада за исплату социјалне заштите из буџета	472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета	86/0	750
400-35/2016-III	Месна заједница Дужине	424 – Специјализоване услуге	366/0	254
400-34/2016-III	Месна заједница Стари Лец	424 – Специјализоване услуге	361/0	60
400-33/2016-III	Месна заједница Стари Лец	424 – Специјализоване услуге	356/0	35
400-43/2016-III	Дом здравља „1 Октобар“	464 – Текуће дотације здравственим установама	100/00	400
400-44/2016-III	Месна заједница Банатски Соколац	425 – Текуће поправке и одржавање	299/0	240
40-249/2016-III	Спортски савез општине Пландиште – Удружење спортских риболоваца	481 – Дотације невладиним организацијама	105/0	40
400-64/2016-02-IV	Месна заједница Барице	424 – Специјализоване услуге	413/0	150
400-71/2016-02-IV	Спортски савез општине Пландиште – Фудбалском клубу Младост	481 – Дотације невладиним организацијама	105/1	15
400-70/2016-02-IV	Спортски савез општине Пландиште – Удружење спортских риболоваца	481 – Дотације невладиним организацијама	105/2	15
400-267/2016-III	Накнада за исплату соц.заштите из буџета – Меморијални турнир у малом фудбалу	472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета	86/0	50
400-83/2016-III	Спортски савез општине Пландиште – Фудбалском клубу Слога из Пландиште	481 – Дотације невладиним организацијама	105/3	180
400-80/2016-III	Скупштина општине, Председник и Општ. веће	416 – Јубиларне награде	3/1	80
400-89/2016-III	Накнада за исплату социјалне заштите из буџета	472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета	86/0	250
400-92/2016-III	Месна заједница Банатски Соколац	424 – Специјализоване услуге	298/0	65
400-93/2016-III	Месна заједница Пландиште	414 – Социјална давања	264/0	61
400-106/2016-III	Месна заједница Барице	425 – Текуће поправке и одржавање	408/0	288
40-381/2016-III	КУД „Николаје Балческу“	481 – Дотације невладиним организацијама	102/0	15
40-361/2016-III	Црвени крст – међународни камп	481 – Дотације невладиним организацијама	97/0	185
400-123/2016-III	Центар за социјални рад	472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета	260/0	600
400-152/2016-III	Накнада за исплату социјалне заштите из буџета	472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета	86/0	500
400-153/2016-III	Црвени крст – Весела дружина деда мраза	481 – Дотације невладиним организацијама	97/0	79
400-128/2016-III	Месна заједница Стари Лец	424 – Специјализоване услуге	361/0	378
400-165/2016-III	Месна заједница Јерменовци	425 – Текуће поправке и одржавање	397/0	72
400-172/2016-III	Накнада за исплату социјалне заштите из буџета	472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета	86/0	55
400-177/2016-III	Општинска управа Пландиште – со за путеве	426 - Материјал	81/0	408
06-193/2016-III	Месна заједница Хајдучица	421 – Стални трошкови	328/0	117
06-193/2016-III	Месна заједница Велика Греда	424 – Специјализоване услуге	351/0	70
06-193/2016-III	Месна заједница Стари Лец	421 – Стални трошкови	353/0	45
			УКУПНО УТРОШЕНО	5.837
			УКУПНО ПЛАНИРАНО	7.100
			НЕУТРОШЕНО	1.263

6. Јавне набавке

6.1. Јавне набавке –општина Пландиште

Општина Пландиште је у 2016. години планирала 32 поступака јавних набавки у укупној вредности од 146.895 хиљада динара без ПДВ-а, односно 176.274 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2016. години покренуто је 24 поступака јавних набавки, и то: један отворени поступак и један поступак мале вредности - донете су одлуке о покретању и након тога је заустављен процес јавне набавке; 16 поступака јавне набавке мале вредности; два преговарачка поступка без објављивања позива; две обустављене јавне набавке и обустављена једна партија, након којих су закључени уговори у укупном износу од 49.175 хиљада динара без

ПДВ-а. Укупна извршење по закљученим уговорима до 31.12.2016. године износи 34.375 хиљаде динара.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Општине, спроводе се у Општинској управи у оквиру Одсека за привреду и финансије. По овлашћењу начелника општинске управе, пет запослених лица поред систематизованих послова обављају и послове јавних набавки и ниједно запослено лице не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

1) Отворени поступак јавне набавке услуге – Превоз ученика средње школе и услуге превоза студената са територије општине Пландиште ЈН 17/2016

Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка број: 4-148/2016-II од 12.07.2016. године, укупне процењене вредности 10.300 хиљада динара без ПДВ-а подељена у две партије где је за прву партију процењена вредност 10.000 хиљада динара без ПДВ-а односно за другу партију процењена вредност је 300 хиљада динара без ПДВ-а. Председник општине је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 4-147/2016-II од 12.07.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на дан отварања понуда, а не непосредно по доношењу решења о образовању комисије. Одлуку о додели уговора број: 4-162/2016-IV, Председник општине је донео 22.08.2016. године у којој се уговори по јавној набавци за Партију бр. 1 и Партију бр. 2 додељују понуђачу „Ступ“ Вршац а.д, Вршац. Уговори су закључени 24.08.2016. године са добављачем „Ступ“ Вршац а.д, Вршац док је 29.08.2016. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

2) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуга унапређења информационо-комуникационе и клијентске инфраструктуре општине Пландиште ЈН 08/2016

Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка број: 4-47/2016-II од 16.03.2016. године, процењене вредности 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Председник општине је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 4-48/2016-II од 16.03.2016. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на дан отварања понуда, а не непосредно по доношењу решења о образовању комисије. Одлуку о додели уговора број: 4-84/2016-IV, Председник општине је донео 30.03.2016. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „МДС информатички инжењеринг“ д.о.о, Нови Београд. Уговор је закључен 07.04.2016. године са добављачем „ МДС информатички инжењеринг“ д.о.о, Нови Београд док је 11.04.2016. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

3) Јавна набавка мале вредности - Услуге пољозаштите организовањем пољочуварске службе на територији општине Пландиште

Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка број: 4-31/2016-II од 09.03.2016. године, процењене вредности 4.500 хиљада динара без ПДВ-а. Председник општине донео је Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 4-32/2016-II од 09.03.2016.године. Чланови комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса непосредно по доношењу решења о образовању комисије. Одлуку о додели уговора број: 4-79/2016-II Председник општине је донео 29.03.2016. године, у којој се уговор по јавној набавци додељује „Focus protect“ д.о.о, Вршац. Уговор је закључен дана 04.04.2016. године

са „Focus protect“ д.о.о, Вршац, док је 07.04.2016. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Укупно извршење по уговору износи 4.747 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је:

- У конкурсној документацији, поглавље IV, додатни услови - финансијски капацитет, захтевано је да је понуђач у претходној обрачунској години (2015.) остварио приход у минималном износу од 30.000 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама јер је годишњи приход који се тражи од понуђача већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.
- У конкурсној документацији, поглавље IV, додатни услови – кадровски капацитет, захтевано је да понуђач има минимум шездесет ангажованих извршилаца на истим или сличним пословима, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама. Овим условом Општина је ограничила конкуренцију, имајући у виду да је техничком спецификацијом захтевано да за извршење у оквиру физичког обезбеђења које је предмет јавне набавке, понуђач је дужан да ангажује 8 извршилаца и једног шефа пољочуварске службе.

4) Јавна набавка мале вредности радова – Појачано одржавање путева у насељеним местима општине Пландиште и стручни надзор ЈНМВ 03/2016

Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка број: 4-44/2016-II од 17.03.2016. године, укупне процењене вредности 4.305 хиљада динара без ПДВ-а, подељена у две партије, где је за прву партију процењена вредност 4.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно за другу партију процењена вредност је 105 хиљада динара без ПДВ-а. Председник општине донео је Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 4-45/2016-II од 17.03.2016. године. Чланови комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса непосредно по доношењу решења о образовању комисије. Одлуку о додели уговора број: 4-81/2016-II Председник општине је донео 29.03.2016. године, у којој се уговори по јавној набавци за Партију бр. 1 додељују понуђачу „АД Војводинапут -Панчево“ а.д Панчева и Партију бр. 2 додељује понуђачу „Инфра-свк“ д.о.о Суботица. Уговори су закључени 12.04.2017. године са понуђачем „АД Војводинапут -Панчево“ а.д Панчева за Партију бр. 1 и са понуђачем „Инфра-свк д.о.о Суботица за Партију бр.2 закључен 11.04.2016. године. Обавештење о закљученом уговору за Партију 1 и 2 објављено је 14.04.2016. године. Извршење по овом уговору у 2016. години износи 4.181 хиљаду динара за Прву партију односно 90 хиљада динара за Други партију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је

- општина Пландиште објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова-појачано одржавање путева у насељеним местима општине Пландиште, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- У конкурсној документацији, део I, обавезни услови за учешће у поступку, захтевано је да је понуђач у претходне три обрачунске године (2013, 2014, 2015.) остварио приход у минималном износу од 100.000 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама јер је годишњи приход који се тражи од понуђача већи од двоструке процењене вредности јавне набавке;

Ризик

Неправилним планирањем и спровођењем поступка јавне набавке, одговорна лица преузимају ризик да набављена добра, радови и услуге не одражавају најповољнији однос по питању цене као и ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача.

Спровођењем јавних набавки уз коришћење додатних услова који нису у логичкој вези са поступком јавне набавке или одређивањем критеријума који не омогућавају подношење прихватљивих понуда настаје ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача. Овакво поступање може довести до обустављања поступка или подношења захтева за заштиту права, поништавања поступка јавне набавке са неоправданим расходима по основу трошкова поступка;

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да се поступак јавне набавке спроводи на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да конкурсна документација садржи све податке у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2. Јавне набавке - Предшколска установа „Срећно детињство“

1) Јавна набавка мале вредности добара – Прехрамбени производи ЈНМВ 01/2016

Директор установе донео је Одлуку о покретању поступка број: 60-153 од 24.10.2016. године, укупне процењене вредности 2.068 динара без ПДВ-а, подељену у три партије, где је за прву партију процењена вредност 1.220 динара без ПДВ-а, за другу партију процењена вредност је 525 динара без ПДВ-а и трећу партију процењена вредност је 323 без ПДВ-а. Директор установе донео је Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 60-60-154 од 24.10.2016. године. Чланови комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса непосредно по доношењу решења о образовању комисије. Одлуку о додели уговора број: 60-165 Директор установе је донео 08.11.2016. године, у којој се уговори по јавној набавци за Партију бр. 1 додељују понуђачу „ТР Тијана“ Банатски Карловац, за Партију бр.2 додељује се понуђачу „Р.П.К.М.Г Мориц“ Јерменовци и за Партију бр. 3 додељује се понуђачу „ТР Бонкили“ Пландиште. Уговори су закључени 15.11.2016. године са понуђачима за Партију 1 и 2 и то: „ТР Тијана“ Банатски Карловац“ односно Р.П.К.М.Г Мориц“ Јерменовци, за Партију бр. 3 уговор је закључен 16.11.2016. године са понуђачем „ТР Бонкили“ Пландиште.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе по основу судских спорова

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Послове правне заштите имовинских права и интереса општине Пландиште врши Правни заступник општине Пландиште, адвокат Милош Василије, на основу закључка Општинског већа општине Пландиште број: 7-25/2016-III од 07.09.2016. године. Пре именована садашњег Правног заступника, послове правног заступника општине Пландиште обављао је адвокат Лазар Гутеша, на основу закључка Општинског већа општине Пландиште број: 7-40/2013-III од 19.06.2013. године.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води правни заступник, према врсти судског спора када је општина Пландиште тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача).

Табела бр. 56: Збирни преглед судских спорова Општине

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Извршни поступци	
	Општина - тужена	Општина - тужилац	Општина-Извршни поверилац	Општина-Извршни дужник
1	2	3	6	7
Вредност	13.609	2.406 РСД и 7 ЕУР	/	/
Број поступака	6	4	/	/

Парнични поступци - општина Пландиште као тужена. Општина Пландиште води шест парничних поступака у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 13.609 хиљада динара.

Преглед значајнијих парничних поступака и опис спора од стране правног заступника:

- (1) Виши суд у Панчеву, број П. 46/16

Тужилац: физичка лица

Тужени : Општина Пландиште

Опис спора: Тужилац је поднео тужбу против тужене ради накнаде штете поводом саобраћајне незгоде која се догодила дана 11.04.2015.године на коловозу локалног пута у Општини Пландиште, Јерменовци-Државни пут I В реда бр.18.

Донета је првостепена пресуда на наведени износ, а чека се одлука по жалби Општине Пландиште.

- (2) Основни суд у Вршцу, број П. 61/17

Тужилац: физичко лице

Тужени : Општина Пландиште

Вредност спора: неутврђена

Опис спора: Тужилац је поднео тужбу против тужене ради чинидбе-извођење грађевинских радова од стране тужене, у оквиру прилаза испред куће тужиоца у Великој греди ул. Прешернова бр.48 и то поновног бетонирање кућног прилаза, након већ спроведених радова. Потенцијална обавеза зависи од вредности радова уколико суд нађе тужбени захтев основаним.

- (3) Привредни суд у Панчеву, број П. 209/17

Тужилац: АД Напредак Пландиште

Тужени : Општина Пландиште

Вредност спора: 880 хиљада динара

Опис спора : Тужилац сматра да му Општина Пландиште дугује новац због изведених радова на канализацији. Исход спора је неизван.

- (4) Основни суд у Вршцу, број Р1. 37/16

Предлагач: Општина Пландиште

Противник предлагача: Агробанат ад Пландиште

Вредност спора: 867 хиљада динара

Опис спора: Судски поступак ради утврђивања вредности експроприсане непокретности у Хајдучици. Чека се судска одлука којом ће Општина Пландиште бити обавезана да плати наведени износ од 867.496,00 динара.

Парнични поступци - општина Пландиште као тужилац. Општина Пландиште води четири парнична поступка у којима је на страни тужиоца. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 2.406 хиљада динара и 7 ЕУР.

Преглед значајнијих парничних поступака и опис спора од стране правног заступника:

(1) Привредни суд у Панчеву, број П. 440/16

Тужилац: Општина Пландиште

Тужени : доо Полет дужине

Вредност спора: 2.000 хиљаде динара

Опис спора: Општина Пландиште је поднела тужбу против туженог ради исељења и предаје поседа-пословног простора уписаног у листу непокретности бр.1989 КО Пландиште катастарска парцела бр.751 земљиште под зградом – објекат у ул. Војводе Путника бр.44, те неоснованог обogaћења у наведеном износу, због коришћења без правног основа. Очекује се успех у спору.

(2) Основни суд у Вршцу, број П. 42/17

Тужилац: Општина Пландиште

Тужени : Демократска странка, Београд

Вредност спора: 360 хиљада динара

Опис спора: Општина Пландиште је поднела тужбу против туженог ради исељења из пословног простора и плаћања заосталог дуга по основу закупнине. Тужени је 13.06.2017. године предао Општини простор који је користио. Успех у спору је изванредан.

(3) Основни суд у Вршцу, број П. 41/17

Тужилац: Општина Пландиште

Тужени : Лига социјалдемократата Војводине, Нови Сад

Вредност спора: 46 хиљаде динара

Опис спора: Општина Пландиште је поднела тужбу против туженог ради исељења из пословног простора и плаћања заосталог дуга по основу закупнине. Након подношења тужбе, тужени је са Општином закључио нови уговор о закупу и платио дуговања, тако да ће тужба бити повучена.

Кривични поступци

Преглед кривичних поступака и опис поступка од стране правног заступника:

1) Основни јавни тужилац у Вршцу, број КТ. 21/17; КТ. 26/17

Осумњичени : претходни председник општине Пландиште

Оштећени : Општина Пландиште

Предмет спора: кривично дело злоупотреба у вези са јавном набавком чл. 234а ст. 2 КЗ

Поступке води Основно јавно тужилаштво у Вршцу по службеној дужности. Општина је путем тадашњег пуномоћника, током 2013. године, поднела две кривичне пријаве против претходног председника општине. ОЈТ Вршац је иницијално уступио предмет Вишем јавном тужиоцу у Панчеву, да би накнадно предмети били враћени у тужилаштво у Вршцу. Након дужег периода ОЈТ Вршац је априла 2017. године

затражило од Општине изјашњење, а које је председник општине потом и дао у исказу пред замеником ОЈТ у Вршцу.

По образложењу правног заступника, даље радње зависе од става тужилаштва, а Општина може имати активнију улогу у случају да суд донесе осуђујућу пресуду, у ком случају би постојао реалан основ за одштетни захтев у парничном поступку. У прилогу се налазе кривичне пријаве, као и извештај сачињен од стране Општине у вези вредности јавних набавки које су према ставу Општине, биле предмет кривичног дела. Тек након одређеног економског вештачења пред тужилаштвом, знаће се новчани износ за који је Општина Пландиште оштећена, с обзиром да тренутно о томе не постоји сагласност.

2) Кривична пријава у вези са Месном заједницом „Милетићево“

У предметном догађају Општина Пландиште је оштећена за износ који је уплаћен Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине у износу од 3.906 хиљада динара, а који дуг је по структури чинио износ главнице од 2.000 хиљаде динара са законском затезном каматом и трошковима судског поступка.

МЗ Милетићево није оправдала износ наменских средстава покрајине у висини од 2.000 хиљаде динара, по уговору о кредиту број 401-01865/2010 ив-59, због чега је АП Војводина и водила парнични поступак П. 414/2015 пред Привредним судом у Новом Саду против наведене месне заједнице, те у истом исходувала плаћање наведеног износа.

По образложењу правног заступника, у току је састављање кривичне пријаве против одговорних лица у МЗ Милетићево, а након извршеног прикупљања потребне документације. Кривична пријава ће бити предата на рад тужилаштву, а након добијеног става државног тужиоца о критичном догађају, определиће се и став по питању евентуалног парничног поступка за одштету према одговорнима.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		2.709		2.709
1019	016100	Нематеријална имовина		2.709		2.709
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	28.204	25.111		25.111
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	28.204	13.271		13.271
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	28.204	13.271		13.271
1051	121100	Жиро и текући рачуни	28.204	13.271		13.271
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		11.840		11.840
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		11.840		11.840
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		11.840		11.840
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	200.977	27.748.046	22.002	27.726.044
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	8.616	17.317
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	8.616	5.477
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	8.616	5.477
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	8.616	5.477
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		2.597
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		2.597
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		2.597
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		9.243
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		8.524
1204	252100	Добављачи у земљи		8.524
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		719
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		719
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	192.361	27.708.727
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	163.128	27.696.231
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	163.128	27.696.231
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	172.773	27.700.933
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	10.421	5.477
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	776	775
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	28,204	12,496
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,029	
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	200,977	27,726,044
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 20.04.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Враћено

Наредбодавач

