



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ..... 5

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

Извештај о ревизији правилности пословања 8

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА СЕНТА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општина Сента, према налазу ревизије, део прихода и примања је исказан у већем износу за 3.301 хиљада динара и у мањем износу за 948 хиљада динара, а део расхода и издатака је исказан у већем износу за 18.328 хиљада динара и у мањем износу за 15.975 хиљада динара; чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Сента утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања, на дан 31.12.2016. године, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи исказана је у мањем износу од 93.956 хиљада динара у односу на изворе средстава у пасиви; дати аванси су мање исказани за 3.714 хиљада динара и више исказани за 927 хиљада динара; имовина у припреми је више исказана за 3.325 хиљада динара; вредност финансијске имовине је мање исказана за 184.351 хиљада динара за вредност учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач; потраживања по основу закупа и откупа станова су мање исказана за 22.228 хиљада динара; обавезе по основу примљених депозита су мање исказане за 472 хиљаде динара; (б) у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на почетку године није усаглашен са стањем на консолидованом рачуну трезора.

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних

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“, број 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

21. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Сента 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 Сента, 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 Сента је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 105.457 хиљада динара и то: по основу обавеза које су настале у супротности са законским и другим прописима у износу од 6.855 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 32.797 хиљада динара; без спровођења поступака јавне набавке у износу од 439 хиљада динара (колико износи извршење које премашује уговорену вредност) и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 29.302 хиљаде динара; без валидне рачуноводствене документације у износу 25.405 хиљада динара и без закљученог уговора или другог писаног акта без спроведених конкурса и без достављених извештаја о утрошку у износу од 10.659 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Сента није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и то: општина Сента није усагласила Просторни план нити План генералне регулације насеља Сента са изменама и допунама Закона о планирању и изградњи; Програм и мере активне политике запошљавања су финансиране из буџета, а да није отворен буџетски фонд за те намене; није донела Стратегију управљања ризицима; није донела Годишњи програм уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину; није донела Годишњи програм пословања за 2016. годину као ни посебан програм за коришћење државне помоћи – субвенција; спроводила мере подстицаја у пољопривреди без донетог Програма мера подршке за спровођење мера пољопривредне политике и сагласности надлежног Министарства; Председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе су донели више аката, која по својој правној природи и питањима које уређују, спадају у општа акта; месне заједнице су засновале радни однос са одређеним бројем лица, а да им то право као ни право и начин обрачуна плата запосленима није утврђено Статутом и другим актима општине; у пословним књигама општине није усаглашена евиденција непокретности са евиденцијом коју води надлежно одељење као ни са катастарском евиденцијом; попис дела непокретности није извршен јер није поуздано идентификован услед непотпуних и недостајућих података из евиденције која се води у оквиру помоћне књиге основних средстава; општина је евидентирала обавезе према добављачу на основу закљученог уговора за услуге и радове уместо по испостављеној фактури, привременој односно окончаној ситуацији.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су

ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о одбрани од града¹, који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије, што је и планирано. Посебно скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011—00-746/2016-09 од 19.05.2016. године у коме је наведено да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних облака – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града, што је супротно Закону о одбрани од града и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Општина Сента је током 2016. године утрошила је 647 хиљада динара за набавку противградних ракета.

2. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о основама система образовања и васпитања², у члану 159, став 2., тачка 4, прописује да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Међутим, јединице локалне самоуправе финансирају трошкове превоза ученика средњих школа, а неке финансирају трошкове превоза студената, а на основу аката чији правни основ није у складу са наведеним Законом. Том приликом се позивају на тумачења Закона о финансијској подршци породици са децом које је дало надлежно Министарство државне управе и локалне самоуправе.

Општина Сента је током 2016. године утрошила буџетска средства у износу од 5.597 хиљада динара за превоз ученика средњих школа.

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.

¹ „Службени гласник РС“, број 54/15

² „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 – аутентично тумачење и 68/2015

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

21. децембар 2017. године

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

Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године

Садржај:

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:.....	7
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	8
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5) Мере предузете у поступку ревизије	16

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у финансијским извештајима општине Сента (Напомена 5.1, 5.2, 5.3, 5.5) утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1. Економска класификација

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

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу за 18.328 хиљада динара и (2) у мањем износу за 15.975 хиљада динара; (5.1.3.5; 5.1.3.7; 5.1.3.8; 5.1.3.15; 5.1.3.13; 5.1.3.16)
- приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу за 3.301 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 948 хиљада динара; (5.1.1)

2. Организациона класификација

- Део расхода није планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији у износу од 1.453 хиљаде динара за трошкове горива за службена возила који је евидентиран на апропријацији Општинског већа уместо Општинске управе (5.1.3.10);

3. Функционална класификација

Део расхода није планиран и извршен према одговарајућој функционалној класификацији у износу од 74 хиљада динара за трошкове коришћења куглане који су евидентирани на функционалној класификацији 130-Опште услуге уместо на функционалној класификацији 810-Услуге рекреације и спорта (5.1.3.8);

- 4. Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) која је у активи исказана у износу од 1.987.321 хиљада динара није усаглашена са изворима у пасиви (синтетика 311100) који су исказани у износу од 1.893.365 хиљада динара, за износ разлике од 93.956 хиљада динара, од чега се на МЗ „Tiszapart alveg“ односи 93.955 хиљада динара, а на Туристичку организацију једна хиљада динара. У билансу стања МЗ „Tiszapart alveg“ на конту 311400-Финансијска имовина је исказана вредност капитала у износу од 91.307 хиљада динара (а да у активи није исказана дугорочна финансијска имовина), а на конту 311500-Извори новчаних средстава исказана је вредност капитала у износу од 2.647 хиљада динара (5.3.2);
- 5. Нису исказани нити су у пословним књигама евидентирани плаћени аванси за радове на уређењу каналске мреже у износу од 3.714 хиљада динара који се односе на Општинску управу (5.1.3.8);
- 6. Више су исказани дати аванси за нефинансијску имовину за 927 хиљада динара који су евидентирани и у финансијским извештајима исказани код индиректног буџетског

⁹ 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.

- корисника МЗ „Tiszapart alveg“ Сента (погрешно књижени аванси за изградњу дечјих игралишта) (5.3.2);
7. Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана више за 3.325 хиљада динара, а вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање за исти износ, која се у пословним књигама МЗ Кертек води као имовина у припреми иако постоји окончана ситуација и употребна дозвола за извршена улагања (5.3.2);
 8. Дугорочна финансијска имовина је исказана мање у укупном износу од 184.351 хиљада динара, по основу учешћа у капиталу ЈКСП „Сента“ Сента и ЈП „Елгас“ Сента, чији је оснивач општина Сента, као и учешћа у капиталу „Регионална депонија“ д.о.о. Суботица и „Пословни инкубатор“ д.о.о. Сента, чији је општина Сента један од оснивача (5.3.2);
 9. Мање су исказана потраживања Општинске управе по основу закупа станова солидарности у износу од 3.443 хиљаде динара и потраживања по основу откупа станова и кредита за решавање стамбених питања запослених у укупном износу од 18.785 хиљада динара (од чега су доспеле неплаћене рате 4.214 хиљада динара) (5.3.2);
 10. Нису исказане нити у пословним књигама евидентиране обавезе у износу од 472 хиљаде динара по основу примљених депозита (конто 251200), колико износи стање депозита, на дан 31.12.2016. године, уплаћених приликом спровођења лицитација за закуп пољопривредног земљишта (5.3.3).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

11. У Консолидованом Извештају о новчаним токовима - образац 4 (5.5):
 - салдо готовине на почетку године (ОП број 4436) исказан је у износу од 132.983 хиљада динара што је за 291 хиљада динара мање него што је износило стање на Консолидованом рачуну трезора општине Сента, на дан 31.12.2015. године према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Сента код Управе за трезор;

ПРИОРИТЕТ 3¹¹

12. У пословним књигама општине Сента није евидентирано грађевинско земљиште у површини од 2.127.624 m², станови и стамбене зграде у површини од 12.076 m² и инфраструктурни и други објекти у површини од 1.049.980 m², а истовремено је у пословним књигама више евидентиран пословни простор и остали некомерцијални објекти у површини од 5.423 m² и шумско земљиште у површини од 2.840 m².

¹⁰ **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.

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 3** -Грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.1 – Препорука број 7; Напомена 5.1.3.5 – Препорука број 12; Напомена 5.1.3.7 – Препорука број 17; Напомена 5.1.3.8 – Препорука број 18.1; Напомена 5.1.3.13 – Препорука број 21.2; Напомена 5.1.3.15 – Препорука број 22.2; Напомена 5.1.3.16 – Препорука број 23 и 24).
2. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомена 5.1.3.10 – Препорука број 19)
3. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Напомена 5.1.3.10 – Препорука број 18.2)
4. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да успоставе равнотежу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви (Напомена 5.3.2. – Препорука број 38);
5. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да приликом плаћања аванса изврше евидентирање на економској класификацији аванса (Напомена 5.1.3.8-Препорука број 18.7)
6. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да испитају неправилно више исказане авансе и изврше исправке књижења на основу одговарајуће рачуноводствене документације (Напомена 5.3.2. – Препорука број 37);
7. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да улагања која су окончана и стављена у функцију књиговодствено пренесу у употребу (Напомена 5.3.2. – Препорука број 36).
8. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да евидентирају дугорочну финансијску имовину за вредност основног капитала јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач (Напомена 5.3.2. – Препорука број 38)
9. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да у пословним књигама Општинске управе искажу потраживање по основу закупа станова солидарности и потраживања по основу откупа станова и кредита за решавање стамбених питања запослених (Напомена 5.3.2 – Препорука број 40).
10. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да примљене депозите евидентирају и у завршном рачуну исказују на одговарајућој економској класификацији обавеза (Напомена 5.3.2 – Препорука број 41).

ПРИОРИТЕТ 2

11. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине. (Напомена 5.5. – Препорука број 44).

ПРИОРИТЕТ 3

12. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да интензивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се у катастарским књигама води као имовина општине Сента као и да предузму одговарајуће активности на усаглашавању јединствене евиденције непокретности са евиденцијом у катастру (Напомена 5.5. – Препорука број 35).

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 Сента је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 105.457 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 6.855 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:
- 1) *Скупштина општине* у износу од 1.856 хиљада динара и то: (1) 1.159 хиљада динара за накнаду за рад по основу уговора о делу које је председник општине закључио са општинским правобраниоцем и референтом на пословима писарнице у Правобранилаштву, који су стално запослени у општини, за обављање послова пружања правне помоћи грађанима који су Статутом општине прописани у оквиру надлежности општине (5.1.3.7); (2) 697 хиљада динара за ангажовање лица по уговору о делу за обављање послова који су из делатности послодавца и који су систематизовани у оквиру радних места Одсека за послове превођења и повереника за информације од јавног значаја (5.1.3.7).
 - 2) *Општинска управа* у износу од 4.999 хиљада динара и то: (1) 4.025 хиљада динара за јавне радове корисницима јавних средстава који нису изабрани путем јавног конкурса од стране Националне службе за запошљавање (5.1.3.15); (2) 658 хиљада динара за ангажовање једног лица по уговору о делу на пословима који су из делатности послодавца и који су систематизовани у оквиру радних места Одсека за послове превођења и Одсека за општу управу-матичар матичног подручја Торњош-Кеви – послови месне канцеларије Торњош-Кеви (5.1.3.7); (3) 226 хиљада динара за куповину спортске опреме за 14 запослених ради учествовања на 43. Спортским сусретима синдиката управе Србије (5.1.3.8); (4) 90 хиљада динара за текуће субвенције д.о.о. „Регионална депонија“ Суботица, за колико је утврђени износ субвенција већи од износа утврђеног учешћа у финансирању (5.1.3.12).
2. Преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 32.797 хиљада динара и то:
- из средстава буџета (извор 01) у износу од 29.842 хиљада динара код:

- 1) Скупштине општине у износу од 2.699 хиљада динара, за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, на групи конта: (1) 416000 – Социјална давања запосленима у износу од 29 хиљада динара и (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.670 хиљада динара (угоститељске услуге, чланарина за „Налед“, СКГО, обавезе по уговорима о делу) (5.3.3.);
- 2) Председника општине у износу од 236 хиљада динара, за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, на групи конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених од 12 хиљада динара и (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 224 хиљаде динара (АД „Сента промет“ Сента) (5.3.3);
- 3) Општинског већа у износу од 1.449 хиљада динара, за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, на групи конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 28 хиљада динара; (2) 421000 – Стални трошкови у износу од 377 хиљада динара; (4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 513 хиљада динара и (4) 426000 - Материјал у износу од 531 хиљада динара (5.3.3);
- 4) Општинске управе у износу од 22.526 хиљада динара и то за:
 - програмску активност „Јавна расвета“ у износу од 2.861 хиљада динара на групи конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 2.004 хиљаде динара (рачуни ЈП ЕПС Београд за утрошену електричну енергију за децембар 2016. године); (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 238 хиљада динара и (3) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 619 хиљада динара;
 - програмску активност „Јавна хигијена“ у износу од 1.476 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
 - програмску активност „Уређење и одржавање зеленила“ у износу од 1.328 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
 - програмску активност „Функционисање локалне самоуправе и градских општина у укупном износу од 11.189 хиљада динара на групи конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 2.280 хиљада динара по основу другог дела плате за децембар 2016. године; (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 384 хиљаде динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца на други део плате за децембар 2016. године; (3) 421000 – Стални трошкови у износу од 5.013 хиљада динара; (4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 867 хиљаде динара; (5) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 966 хиљада динара; (6) 426000 – Материјал у износу од 1.068 хиљада динара; (7) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 351 хиљаду динара; (8) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 260 хиљада динара;
 - програмску активност „Развој културе“ у износу од 2.421 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти;
 - програмску активност „Спорт и омладина“ у укупном износу од 3.251 хиљада динара на групи конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 2.424 хиљаде динара и (2) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 827 хиљада динара (5.3.3);
- 5) Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента у износу од 998 хиљада динара, за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“, на групи конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 928 хиљада динара; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 48 хиљада динара и (3) 424000 - Специјализоване услуге у износу од 22 хиљаде динара (5.3.3);

- из осталих извора финансирања у износу од 4.889 хиљада динара код:
- 1) *Историјског архива Сента* у износу од 4.889 хиљада динара, за програмску активност „Функционисање локалних установа културе”, на групи конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 2.172 хиљаде динара по основу плате за децембар 2016. године; (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 388 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца на плате за децембар 2016. године; (3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 199 хиљада динара; (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 525 хиљада динара; (4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 228 хиљаде динара; (5) 424000 - Специјализоване услуге у износу од 321 хиљаду динара; (6) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 16 хиљада динара; (6) 426000 – Материјал у износу од 422 хиљаде динара; (7) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 215 хиљада динара; (8) 482000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 44 хиљаде динара; (9) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 192 хиљаде динара и (9) 512000 – Машине и опрема у износу од 167 хиљада динара (5.3.3).
 3. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 29.741 хиљаде динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских и других прописа који уређују јавне набавке
(А) Без спроведеног поступка јавне набавке преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 439 хиљаде динара код:
 - 1) *Општинске управе* у износу од 439 хиљада динара за услуге зоохигијене (које су преузете и извршене у укупном износу од 1.689 хиљада динара, што је за 439 хиљада динара више од уговорене вредности) (5.1.3.8).
(Б) Преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 29.302 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код:
 - 1) *Општинске управе* у износу од 29.302 хиљада динара по основу преузетих и извршених расхода и издатака по основу уговора о јавној набавци који захтевају плаћање у више година, а да претходно нису обезбедили писану сагласност надлежног органа и то: (1) 4.502 хиљада за услуге техничког обезбеђења и одржавања чистоће (5.1.3.6); (2) 1.106 хиљада динара за услуге мобилне телефоније (5.1.3.6); (3) 9.475 хиљада динара за изградњу и поправку коловоза по основу три појединачна уговора (4.799+2.966+1.710) (5.1.4.1); (4) 1.500 хиљада динара по основу преноса права својине над топловодном мрежом за даљинско грејање (5.1.4.1); (5) 8.656 хиљада динара за радове на фасади централне куполе Градске куће (5.1.4.1); (6) 2.503 хиљаде динара за радове на замени врата и прозора на јавним објектима у циљу енергетске ефикасности (5.1.4.1); (7) 1.560 хиљада динара за набавку рачунарске опреме (5.1.4.1).
 4. Преузела обавезе и извршила расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 25.405 хиљада динара и то код:
 - 1) *Општинске управе* и то: (1) 8.300 хиљада динара за финансирање Дома здравља Сента и Апотеке Сента без претходно закљученог уговора са оснивачем, општином Сента, ради стицања средстава за мере обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине Сента (5.1.3.13); (2) 587 хиљада динара преносом дотација Ватрогасном савезу Сента без донетог акта којим се одобравају средства и без закљученог уговора о реализацији одобрених средстава (5.1.3.17); (3) 12.034 хиљада динара за финансирање годишњих програма спортских

- организација мимо Спортског савеза општине Сента (5.1.3.17); (4) 2.268 хиљада динара за финансирање Црвеног крста без Годишњег програма рада Црвеног крста (5.1.3.17); (5) 2.216 хиљада динара за финансирање Народне кухиње преко хуманитарне организације „Caritas“ Сента без донетог општег акта о организовању Народне кухиње и без закљученог уговора (5.1.3.17).
5. Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 10.659 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса, без закљученог уговора или другог писаног акта и без достављених извештаја о утрошку, и то код:
- 1) *Председника општине* у износу од 1.205 хиљада динара и то: (1) 300 хиљада динара за финансирање Националног савета националних мањина без донетог акта о расподели средстава (5.1.3.17); (2) 410 хиљада динара за дотације за шест удружења грађана без спроведеног конкурса и закљученог уговора (5.1.3.17); (3) 495 хиљада динара за дотације за које није извршено правдање наменског трошења (5.1.3.17);
 - 2) *Општинске управе* у износу од 9.454 хиљаде динара и то: (1) 7.079 хиљада динара за дотације удружењима грађана без спроведеног конкурса и закљученог уговора (4.869 + 2.210) (5.1.3.17); (2) 2.375 хиљада динара за дотације удружењима грађана без достављених наративних и финансијских извештаја и документације о утрошку дотација (5.1.3.17).
6. Код прихода је утврђено да општина Сента (5.1.1):
- (1) општина Сента је издала у закуп пословни простор удружењима грађана и политичким странкама, закључивањем уговора без уговорене обавезе плаћања закупнине за предметни пословни простор и без вршења рефундације исплаћених сталних трошкова по основу закупа;
 - (2) општина није вршила обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем закупнине.
7. Код припреме и доношења буџета (Напомена 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- Одељење за финансије и привреду је сачинило упутство за припрему нацрта буџета за 2016. годину које не садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти;
 - директни корисници буџетски средстава нису израдили предлоге финансијских планова који би садржали расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања;
 - предлози финансијских планова индиректних буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
 - у општем делу Одлуке о буџету, приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава из додатних извора, нису приказани применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима;
 - одељење за финансије и привреду није одељење за финансије и привреду није у образложењу Одлуке о буџету, у делу који се односи на планирање масе средстава за плате за 2016. годину, обухватила и поднела на усвајање Скупштини општине табелу 1. Планирана маса средстава за плате за 2016. годину по корисницима буџета на економским класификацијама 411000 и 412000 и по изворима финансирања, што је обавеза коју је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцијама за 2017. и 2018. годину;

- део расхода и издатака у износу од 10.650 хиљада динара (4.100+5.650+900) је планиран применом неодговарајуће организационе класификације;
 - расходи у износу од 8.300 хиљада динара за финансирање Дома здравља и Апотеке Сента су планирани на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.
8. Општина Сента није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3):
- 1) *Код контролног окружења* утврђени су пропусти и неправилности:
- општина Сента није усагласила Просторни план нити План генералне регулације насеља Сента са изменама и допунама Закона о планирању и изградњи;
 - Програм и мере активне политике запошљавања су финансиране из буџета, а да није отворен буџетски фонд за те намене (5.1.3.15);
 - У Списку корисника јавних средстава код Управе за трезор нису укључена четири буџетска фонда које је образовала општина Сента и то: буџетски фонд за заштиту животне средине; буџетски фонд за подстицање развоја мале привреде и занатства; буџетски фонд за развој пољопривреде и буџетски фонд за подстицање развоја приватног предузетништва (4);
 - општина Сента је, закључно са септембром 2016. године, финансирала плате за просечно два лица запослена у Центру за социјални рад из буџета општине које није укључила у Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време о организационим облицима система локалне самоуправе општине Сента за 2015. годину (5.1.3.1);
 - организациони делови у општини Сента су донели акта о унутрашњем уређењу и систематизацији којима је утврђено 153 запослених на неодређено време више у односу на прописано ограничење (5.1.3.1);
 - Општина Сента, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење подрачуна месног самодоприноса који је отворен за три месне заједнице (3.1);
 - Председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе су донели више аката, која по својој правној природи и питањима које уређују, спадају у општа акта, што није у складу са надлежностима утврђеним чл. 44, 46. и 52. Закона о локалној самоуправи (3.1);
 - начелник Општинске управе је донео Правилник о формирању радних тимова за припрему одлука, предлога стратешких докумената и других аката чије је доношење из надлежности Скупштине општине и председника Општине иако су то изворни послови које обављају лица распоређена на пословима и радним задацима у оквиру радних места у Општинској управи. (3.1)
- 2) *Код управљања ризицима* утврђено је да општина Сента није донела Стратегију управљања ризицима
- 3) *Код контролних активности* утврђени су пропусти и неправилности:
- општина Сента није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи (3.1);

- преузела обавезе и извршила расходе за текуће и капиталне субвенције кориснику субвенција „Регионална депонија“ д.о.о. Суботица, у износу од 4.028 хиљада динара без претходно донетог Посебног програма за коришћење средстава буџета, који је, са кашњењем, усвојен тек 29.12.2016. године (5.1.3.12);
- општина Сента је спроводила мере подстицаја у пољопривреди без донетог Програма мера подршке за спровођење мера пољопривредне политике и сагласности надлежног Министарства и извршила расходе по том основу у износу од 15.875 хиљада динара (5.1.3.17);
- општина Сента није донела акт којим ће се уредити услови и критеријуми финансирања Спортског савеза и број и структура запослених у Спортском савезу који се финансирају из буџета општине Сента. Спортски савез није доставио предлог Годишњег програма за 2016. годину (5.1.3.14);
- месне заједнице су засновале радни однос са одређеним бројем лица, а да им то право као ни право и начин обрачуна плата запосленима није утврђено Статутом и другим актима општине (3.1);
- у пословним књигама општине Сента није евидентирано грађевинско земљиште у површини од 2.127.624 m², станови и стамбене зграде у површини од 12.076 m² и инфраструктурни и други објекти у површини од 1.049.980 m², а истовремено је у пословним књигама више евидентиран пословни простор и остали некомерцијални објекти у површини од 5.423 m² и шумско земљиште у површини од 2.840 m² (5.3.3);
- део пословног простора којим располаже општина је издат у закуп удружењима грађана и политичким странкама, закључивањем уговора без уговорене обавезе плаћања закупнине за предметни пословни простор и без вршења рефундације исплаћених сталних трошкова по основу закупа (5.1.1);
- потраживања по основу закупа и откупа станова солидарности нису евидентирана у пословним књигама (5.3.2);
- преузете су обавезе које премашују одобрене апропријације које се извршавају из средстава буџета као и апропријације које се извршавају из прихода од додатних активности корисника (5.3.3);
- у појединим поступцима јавних набавки: закључени су уговори са роком важења од 12 месеци и краће и чије се плаћање извршава у две буџетске године, који не садрже прописану одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; закључивањем уговора о јавној набавци преузимају се обавезе за издатке, односно расходе за коришћење роба и услуга, који ће се извршавати у више година без потребне сагласности надлежног извршног органа локалне власти односно локалног органа управе надлежног за финансије; у појединим поступцима јавних набавки продужила рок за извођење радова, као битног елемента уговора, а да претходно није донела одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама нити је извршила измену предметног Уговора о јавној набавци (5.1.3.6 и 5.1.3.9);
- у појединим поступцима јавних набавки приликом израчунавања процењене вредности услуга и радова и приликом накнадног уговарања истих, у цену нису урачунати сви трошкови које ће понуђач имати у вези извршења услуге и радова које су предмет набавке (6.1 и 6.2);

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

- евиденција у помоћној књизи основних средстава: није усаглашена са евиденцијом у главној књизи за износ од 1.072 хиљаде динара; у значајном обиму не садржи податке о површини и структури објеката, о катастарској парцели; поједине непокретности су евидентирани без вредности, на више инвентарских бројева, а истовремено неке непокретности нису садржане у катастарској евиденцији (5.3.1);
- попис дела непокретности није извршен јер није поуздано идентификован услед непотпуних и недостајућих података из евиденције која се води у оквиру помоћне књиге основних средстава (5.3.1);
- део прихода и примања и део расхода и издатака је планиран, извршен и евидентиран неправилном применом буџетских класификација (5.1.1. и 5.1.3);
- општина није, доношењем Правилника о коришћењу средстава консолидованог рачуна трезора општине, уредила начин и услове пласирања слободних новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора (3.1);
- пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу (3.1);
- евидентирање прилива и одлива средстава на подрачуну посебног депозита у оквиру КРТ није евидентиран на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 251200 – Примљени депозити (5.3.3);
- општина је евидентирала обавезе према добављачу на основу закљученог уговора за услуге и радове уместо по испостављеној фактури, привременој односно окончаној ситуацији којом се верификују стварно извршене услуге односно радови (3.1).

5) није успостављена интерна ревизија (Напомена 3).

ПРИОРИТЕТ 2

9. Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 5.3.1):

- помоћна књига основних средстава са стањем на дан 31.12.2015. године није усаглашена са главном књигом у износу од 1.073 хиљаде динара, при чему је стање у главној књизи више исказано за наведени износ;
- евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, а као јединица мере узет је комад;
- попис непокретности није у потпуности извршен из разлога што евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не обезбеђује поуздане податке за вршење пописа јер су поједине непокретности евидентирани на више инвентарских бројева, а истовремено неке непокретности нису садржане у катастарској евиденцији;
- пре почетка пописа Комисији за попис нефинансијске имовине – покретних ствари и ситног инвентара, дате су пописне листе за вршење пописа које садрже количине;
- попис већег дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње;

- 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 који рукују имовином.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1:

1. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима
(Напомене 5.1.3.7 – Препорука број 15.1; 15.2 и 16); Напомене 5.1.3.15 – Препорука број 22.1; Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 18.3; Напомене 5.1.3.12 – Препорука број 20.2);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомена 5.3.3. –Препорука број 43.1 и 43.2)
3. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и уз поштовање законских прописа који уређују јавне набавке
(Напомене 5.1.3.8 – Препорука број 18.4; Напомене 5.1.3.6 – Препорука број 13.1; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 32.1)
4. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације (Напомене 5.1.3.13 – Препорука број 21.1; Напомене 5.1.3.17 – Препорука број 28.1; Напомена 5.1.3.17 – Препорука број 27 и 31.2; Напомена 5.1.3.17 – Препорука број 29.1)
5. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да преузимају обавезе и расходе извршавају на основу закљученог уговора или другог писаног акта, спроведених конкурса за дотације и достављених извештаја о утрошку (Напомене 5.1.3.17 – Препоруке број 25, 26.1, 26.2, 28.2, 28.3 и 31)
6. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да приходе остварују у складу са законским и другим прописима и да активирају мере обезбеђења у случају кашњења у наплати (Напомена 5.1.1. – Препорука број 6.1 и 6.2)
7. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да приликом припреме и доношења буџета поштују законске и друге прописе као и смернице и инструкције надлежних државних и локалних органа.
(Напомена 4 – Препорука број 5)
8. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима и да успоставе интерну ревизију. (Напомена 3 – Препоруке број 1, 2, 3, 4, 11, 13.2, 13.3, 14, 18.5, 18.6, 20.1, 33, 42, 8, 30, 32.2, 9, 10)

ПРИОРИТЕТ 2:

9. Препоручује се одговорним лицима општине Сента да приликом вршења пописа, у оквиру припремних радњи, успоставе одговарајућу евиденцију, изврше претходна усаглашавања евиденција и да извештајем о попису обухвате прописане елементе. (Напомене 5.3.1. – Препорука број 34).

5) Мере предузете у поступку ревизије

- Општина Сента

1. Општина Сента је доставила изјашњење да, од 1. јануара 2017. године, обрачун накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада се врши на основу претходно прикупљених изјава запослених и ценовника месечних карата превозника (достављени уз изјашњење).
2. Општина Сента је доставила изјашњење да у 2017. години евидентира одборничке додатке као и накнаде члановима радних тела који нису запослена лица у складу са контним оквиром на групи конта 423000 – Услуге по уговору.
3. Општина Сента је закључила Уговор за телекомуникационе сервисе, број 404-1-02-7-2-35/2017-04-IV од 01.02.2017. године, којим престаје да важи Уговор о коришћењу директног приступа интернету за локални и међународни саобраћај од 09.08.2005. године који је био закључен на неодређено време.
4. Општина Сента је доставила изјашњење да је, приликом припреме конкурсне документације, поступила у складу са датим препорукама и у прилогу доставила документацију о спроведеном поступку јавне набавке услуга: Зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Сента за зимску сезону 2017/18 на основу кога је закључила Уговор број 404-1-01-2-21- 8/2017-04-IV од 24.10.2017. године са „Војпут“ д.о.о. Суботица.
5. Општина Сента је доставила захтеве за давање писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године, пре покретања поступка јавне набавке и то за јавну набавку услуга чишћења у згради органа општине Сента, услуга обезбеђења у згради органа општине Сента и услуга обезбеђења бивше касарне у Сенти.
6. Општина Сента је доставила изјашњење да је, од 1. јануара 2017. године, планирала, извршила и евидентирала трансфере Дому здравља и Апотеци Сента на економској класификацији на 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Општина Сента је, дана 24.10.2017. године, закључила Уговор број II-4-51 са Апотеком Сента и Уговор број II-4-52 са Домом здравља Сента чији је предмет финансирање односно суфинансирање дела трошкова примарне здравствене заштите.
7. Општина Сента је планирала и извршила расходе за сталне трошкове који се финансирају из средстава опредељених за регресирање трошкова боравка трећег и четвртог детета у Дечијем вртићу кроз посебан програм (ПЗ) у оквиру главе индиректног корисника (прилог: Одлука о буџету општине Сента за 2017. годину и изјашњење директорице Дечјег вртића „Snežana – Hófehérke“ Сента од 07.11.2017. године)
8. У Одлуци о буџету општине Сента за 2017. годину, расходи за превоз наставника на посао и са посла, су планирани на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

9. Општина Сента је, на основу Одлуке о финансирању и суфинансирању програма и пројеката удружења од јавног интереса за општину Сента („Службени лист општине Сента“, број 29 од 29.12.2016. године), расписала јавни конкурс за доделу средстава невладиним организацијама из више области.
 10. Скупштина општине Сента је донела Закључак о давању сагласности на План рада са финансијском планом Црвеног крста Сента за 2017. годину, број 400-6/2016-I од 29. децембра 2016. године.
 11. Општина Сента је доставила Упутство за припрему буџета општине Сента за период 2018-2020. године, број 400-3-11/2017-IV-03 од 31.7.2017. године, које је сачинило Одељење за буџет и финансије, и које садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти.
 12. У општем делу Одлуке о буџету општине Сента за 2017. годину („Службени лист општине Сента“, број 29/16, 14/17 и 20/17) приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава из додатних извора приказани су применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима.
 13. Скупштина општине Сента је у новембру 2017. године усвојила нову Одлуку о општинској управи општине Сента (Службени лист општине Сента, број 26/2016) и дана 25.11.2017. Општинско веће општине Сента је дало сагласност и усвојило на предлог начелника Општинске управе нов Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи и у Општинском правобранилаштву општине Сента под бројем 110-4/2016-I од 25.11.2016. године, Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима у систему локалне самоуправе општине Сента за 2017. годину (Службени лист општине Сента, број 15/2017) чиме је усагласила број запослених на неодређено време са бројем који је дат за општину Сента за 2017. годину и то 337.
- **Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента**
1. Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента је доставио изјашњење да, почев од септембра 2017. године, обрачун минулог рада врши на начин да у основицу не урачунава додатак за ноћни рад и у прилогу доставио обрачун зараде за септембар 2017. године.
 2. Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента је доставио изјашњење да, почев од јула 2017. године, рефундацију боловања преко 30 дана више не евидентира као приход него врши корекцију (сторно књижење) на конту 414121 и у прилогу доставили аналитичку картицу за конто 414121 за 2017 годину.
- **Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента**
1. Културно образовни центар је доставио изјашњење да прилив средстава по основу рефундације расхода од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања евидентира применом одговарајуће економске класификације.
 2. Културно образовни центар је доставио изјашњење да плате, додатке и накнаде запослених од 01.01.2017. године евидентира у складу са прописаним контнм оквиром.
- **Историјски архив Сента**
1. Историјски архив је доставио изјашњење, да у 2017. години, евидентира сопствене приходе на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и да расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентира применом прописане структуре конта.
 2. У Одлуци о буџету општине Сента за 2017. годину планирани су расходи и издаци Историјског архива Сента из свих извора.

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

**Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3. Интерна финансијска контрола	7
3.1. Финансијско управљање и контрола	8
3.2. Интерна ревизија	20
4. Припрема и доношење буџета	21
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	25
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	25
5.1.1. Приходи	26
5.1.2. Примања	41
5.1.3. Текући расходи	41
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000	41
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000	51
5.1.3.3. Социјална давања – група конта 414000	52
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000	54
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000.....	55
5.1.3.6. Стални трошкови – група конта 421000	57
5.1.3.7. Услуге по уговору – група конта 423000.....	62
5.1.3.8. Специјализоване услуге – група конта 424000	71
5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000.....	78
5.1.3.10. Материјал – група конта 426000.....	79
5.1.3.11. Отплата домаћих камата – конто 441000.....	81
5.1.3.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000	82
5.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000	84
5.1.3.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група конта 464000.....	89
5.1.3.15. Остале дотације и трансфери – група конта 465000.....	89
5.1.3.16. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000	92
5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000.....	96
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	108
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група конта 511000	108
5.1.4.2. Машине и опрема – група конта 512000.....	112
5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима– конто 611000	114
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	114
5.2.1. Приходи и примања.....	116
5.2.2. Расходи и издаци	117
5.2.3. Резултат пословања	117
5.3. Биланс стања – Образац 1.....	117
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	118
5.3.2. Актива.....	121
5.3.3. Пасива.....	133
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	141
5.6. Остали делови финансијских извештаја	143
6. Набавке	143

6.1. Поступци јавних набавки које спроводе директни корисници општине Сента	143
6.2. Поступци јавних набавки Предшколске установе Дечји вртић "Снежана-Нófehétke" Сента.....	159
6.3. Поступци јавних набавки Културно-образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента	162
6.4. Поступци јавних набавки Историјски архив Сента.....	164
7. Потенцијалне обавезе	166

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија општине Сента налази се у Републици Србији, у северном делу Аутономне Покрајине Војводине и спада у Северобанатски округ. Налази се 42 км јужно од српско-мађарске границе, на десној обали реке Тисе.

Општини Сента административно припадају још четири насеља сеоског типа: Горњи Брег, Богараш, Торњош и Кеви.

Површина општине Сента износи 293 км², од чега на пољопривредну површину отпада 26593 ha, а на шумску 114 ha. Број становника према попису из 2011. године износи 23.316 становника, од тога 79,07% становника општине су Мађари, 10,86% становника су Срби, док је 10,07% становника остале националности. Сента је највеће насеље у општини по површини и броју становника, у самом насељу има 9383 домаћинстава, а просечан број чланова по домаћинству је 2,48.

Дужина путева у општини Сента износи 65 км. Општини

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о уређивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Сента је сврстана у прву групу развијености са још 20 јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености изнад републичког просека.

Због доброг географског положаја, ова територија је настањена од давнина, а то доказују различите археолошке ископине. Сам назив Сента потиче од племићке породице Сент-Магоч, која је имала поседе на овом простору и поред реке Тисе. Претпоставља се да су они и оснивачи општине.

У општини Сента поред веома развијене пољопривреде, послује фабрика дувана јапанске компаније ЈТИ, затим фармацеутска индустрија „Алтек Србија“ чији је власник америчка компанија „Алтек“ и фабрика шећера ТЕ-ТО у већинском власништву италијанске компаније СФИР. У вароши крај Тисе сместила се и мађарска фирма са америчким интересима „Тиса Аутомотив“ за производњу каблова за потребе аутомобилске индустрије.

Данас на територији општине постоје три средње школе: Гимназија, Економско-трговачка и Медицинска средња школа (истурено одељење школе у Зрењанину) и пет јединица основне школе, као и 10 забавишта. У општини функционишу две више школе (истурено одељење за менаџмент у Крагујевцу и Виша школа за повртларство са седиштем у Будимпешти, која је отворена 1995. године). Математичка гимназија је отворена 2003. године за талентоване ученике „Бојаи“ на мађарском језику.

Општина Сента је основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа. Општина врши послове из своје надлежности утврђене Уставом, законом и Статутом општине, послове из оквира права и дужности Републике који су јој законом поверени, као и послове које јој повери Аутономна Покрајина својом одлуком.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина општине има 29 одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара. Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има седам чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника

општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и пет чланова Општинског већа. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа образована је Општинска управа.

Седиште Општинске управе општине Сента је у улици Главни трг број 1, матични број је 08038490 ПИБ: 102692306, Ознака трезора је 231. Рачун извршења буџета је 840-24640-25 и води се у Управи за трезор.

Преглед извршених контрола:

У 2016. години су извршене следеће екстерне контроле:

- Министарство државне управе и локалне самоуправе Управни инспекторат Сектор за управну инспекцију Одсек управне инспекције у Новом Саду је у току 2016 године спровело више контрола и саставило записнике: (1) о редовном инспекцијском надзору у Скупштини општине Сента, дана 10. фебруара 2016. године; (2) о ванредном инспекцијском надзору над делом бирачког списка у Општинској управи општине Сента, дана 14. марта 2016. године; (3) о контролном инспекцијском надзору над делом бирачког списка у Општинској управи општине Сента, дана 4. априла 2016. године; (4) о инспекцијском надзору у Општинској управи општине Сента, дана 4. априла 2016. године и (5) о редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Сента, дана 23. септембра 2016. године.
- Ревизија финансијских извештаја за 2015. годину, коју је спровело предузеће за ревизију „Финодит“, Имотска 1 Београд

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 буџету РС за 2016. годину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о комуналним делатностима

- Закон о јавној својини;
- Закон о планирању и изградњу;
- Закон о удружењима;
- Закон о спорту;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему Локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Интерна финансијска контрола

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

1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

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

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

Интегритет и компетентност руководства и запослених

Скупштина општине Сента је усвојила Етички кодекс функционера¹² и Кодекс понашања запослених у Општинској управи општине Сента и у јавним службама на територији општине Сента¹³.

Општина Сента је донела следећа *стратешка планска документа*: Стратегије развоја општине Сента 2014-2020 са акционим планом, Стратегија развоја спорта у општини Сента 2012-2016; Локални еколошки акциони план за период 2015-2025 године; Локални план управљања отпадом у општини Сента; Локални акциони план запошљавања у општини Сента за 2016. годину; Локални акциони план за децу општине Сента; Локални акциони план за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника у општини Сента, Демографски стратешки акциони план општине Сента за период 2014-2017, Акциони план за развој омладинског предузетништва; Акциони план субвенционисања развоја пољопривреде општине Сента за 2016. годину и др.

Општина Сента није извршила усаглашавање Просторног плана нити Плана генералне регулације општине Сента са важећим Законом о планирању и изградњи. На основу изјашњења одговорног лица, општина је уговорила са ЈП „Завод за урбанизам“ Нови Сад израду наведених планова 2011. године. Због измена Закона о планирању и изградњи (17. децембра 2014. године), Комисија за планове је израђен нацрт упутила обрађивачу плана

¹² „Службени лист општине Сента“, број 2/05

¹³ „Службени лист општине Сента“, број 2/05

на поновну обраду ради усклађивања за Законом, што до дана изјашњења није реализовано.

Општина Сента је уредила обављање својих надлежности доношењем следећих аката: Статут општине Сента¹⁴, Пословник о раду Скупштине општине¹⁵ и Пословник о раду Општинског већа¹⁶.

Статут општине је донет у марту 2011. године и од тада није мењан. Од 2011. године до данас донети су или су мењани законски и други прописи који су од утицаја на надлежности органа општине, као што су: Закон о јавној својини, Закон о комуналним делатностима, Закон о јавним предузећима, Закон о планирању и изградњи, Закон о јавним путевима, Закон о становању, Закон о јавно приватном партнерству, Закон о ванредним ситуацијама, Закон о заштити од пожара, Закон о спорту, Закон о социјалној заштити, Закон о младима, Закон о јавном информисању, Закон о социјално економском савету и други.

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

Увидом у одређена акта која су доносили органи општине утврдили смо следеће:

➤ *Статут општине* је донет у марту 2011. године и од тада није мењан у циљу усаглашавања са донетим прописима који су од утицаја на надлежности органа општине.

Статутом општине Сента прописано је да Скупштина може да оснива, поред сталних и повремених радних тела и *посебна радна тела* (члан 55). Одредбама Статута које утврђују *надлежности председника општине и општинског већа* прописано је да укључује образовање стручних саветодавних радних тела за поједине послове из своје надлежности (чл. 75. и 78. Статута).

Општина Сента је права и дужности, у које спада и накнада за рад у радним телима, уредила посебним одлукама Скупштине општине и то: Одлуком о остваривању права на накнаду и висину накнаде за рад у одборима, комисијама и другим радним телима¹⁷ и Одлуком о накнадама одборника и чланова радних тела у Скупштини општине¹⁸.

Законом о локалној самоуправи, у члану 36, је прописано да Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности као и да се број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела утврђује Статутом. Оснивање *посебних* радних тела Скупштине као и радних тела председника општине и општинског већа нису прописани Законом о локалној самоуправи.

Основ за оснивање *других радних тела*, осим сталних и повремених радних тела Скупштине чије је оснивање прописано Законом о локалној самоуправи, је утврђен посебним законима.

➤ *Правилник о накнадама трошкова, другима накнадама и другим примањима запослених и постављених лица у Општинској управи Сента*,¹⁹ кога је донео начелник Општинске управе и који је ступио на снагу 29.1.2015. године, није усаглашен са изменама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и

¹⁴ „Службени лист општине Сента“, број 5/11

¹⁵ „Службени лист општине Сента“, број 12/08

¹⁶ „Службени лист општине Сента“, број 1/09

¹⁷ „Службени лист општине Сента“, бр. 23/10, 28/12

¹⁸ „Службени лист општине Сента“ бр. 23/10, 10/11

¹⁹ Доносилац: Начелник Општинске управе, број 110-4/2015-II од 29.1.2015. године

намештеника, које су ступиле на снагу 14.10.2015. године. Општина Сента је примењивала одредбе Правилника које нису у супротности са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних трошкова и намештеника изузев накнаде трошкова за долазак на посао и за одлазак са посла (шире објашњено у тачки 5.1.3.4. Напомена уз Извештај).

➤ *Правилник о формирању радних тимова*²⁰ је донео начелник Општинске управе дана 18.11.2015. године који прописује послове у органима општине за које се могу образовати радне групе, комисије или други облици рада као и поступак формирања и утврђивања накнаде. Члан 2. Правилника уређује да се радни тим може формирати *за припрему стратешких докумената, одлука и аката из надлежности Скупштине и председника Општине као и за припрему тендерске документације и текста позива за јавно надметање и поступак спровођења јавних набавки*. Чланом 4. Правилника је уређено да се накнада члановима радног тима утврђује Одлуком о критеријумима за утврђивање висине накнаде за рад члана радног тима или другог облика рада, коју доноси председник Општине.

Чланом 3. тачка 1) Одлуке о Општинској управи општине Сента прописано је да Општинска управа „припрема нацрте прописа и других аката које доноси скупштина, председник Општине и Општинско веће“. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сента, у оквиру организационих делова Општинске управе, описана су радна места која обухватају шире објашњене послове припреме прописа и других аката (укључујући и стратешка акта).

➤ *Правилник о коришћењу репрезентације*²¹ је донело Општинско веће и уређује услови и начин коришћења средстава репрезентације, коришћење услуга угоститељских објеката, услуга кетеринга и услуге чајне кухиње Општинске управе, од стране овлашћених функционера у органима општине Сента. Правилником је уређено да корисник средстава подноси захтев за одобрењем коришћења средстава репрезентације који садржи разлог коришћења и број лица, датум за коришћење услуге и процењени износ. Овлашћено лице (Председник Скупштине општине, Председник општине и Начелник Општинске управе) доноси одобрење захтева и утврђује износ одобрен за коришћење услуга. Увидом поступак одобравања средстава по основу репрезентације, утврдили смо да општина Сента није у потпуности одобравала средства репрезентације на начин уређен Правилником о коришћењу репрезентације, приликом чега корисници средстава нису подносили захтеве за средства репрезентације, нити су средства одобравана и правдана на прописани начин.

➤ *Правилник о коришћењу службених мобилних телефона*²² је донело Општинско веће, а на основу овог правилника, председник општине је донео акт којим је утврдио право на коришћење мобилних телефона („Наредба“) и одредио ограничења потрошње изузев код 12 лица којима је дато право неограничене потрошње услуга мобилне телефоније.

➤ *Правилником о начину суфинансирања трошкова спортских организација* није уређен поступак након одобравања средстава, односно закључивање уговора са спортским организацијама и начин и рокови за правдање одобрених и пренетих средстава дотација већ је уређено да се додељивање средстава за ангажовање спортских

²⁰ Доносилац: Начелник Општинске управе, број 016-9 од 18.11.2015. године

²¹ „Службени лист општине Сента“, број 5/14

²² „Службени лист општине Сента“, број 1/12

стручњака и финансирање спортских манифестација регулише посебном одлуком о наменским средствима.

Организациона структура

Органи општине, утврђени Статутом, су Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинска управа. Одлуком о општинском правобранилаштву општине Сента²³ је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва. Чланом 2. Одлуке прописано је да је Правобранилаштво општине посебан орган општине, док Статутом општине Сента, у члану 33. где су наведени органи општине, Правобранилаштво није наведено као такво. Сагласно члану 2. Закона о буџетском систему, органи општине су директни корисници буџетских средстава.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Статутом и Законом. Скупштина општине има 29 одборника и конституисана је избором председника скупштине и постављењем секретара скупштине. Председник општине и Општинско веће су извршни органи. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и пет чланова Општинског већа. Општинском управом руководи начелник који има свог заменика. Одлуком о Општинској управи општине Сента²⁴, Општинска управа је организована као јединствени орган кога чини пет одељења и то: одељење за општу управу и друштвене делатности, одељење за скупштинске и извршне послове, одељење за буџет и финансије, одељење за привреду и локални економски развој и одељење за грађевинске и комуналне послове. Укупно је систематизовано 78. Месна самоуправа се врши у седам месних заједница од којих су три образоване у насељу Сента, а четири су у сеоским насељима: Торњош, Горњи брег, Богараш и Кеви.

У поступку ревизије смо испитали поштовање законских прописа у делу поступања у складу са утврђеним надлежностима. Закон о локалној самоуправи, у члану 32, 44, 46 и 52. прописује надлежности органа општине. Члан 32. став 6. Закона о локалној самоуправи прописује да је Скупштина општине, између осталог, надлежна за доношење прописа и других општих аката. Члан 44. и 46. Закона о локалној самоуправи прописује надлежности председника општине и Општинског већа, које обухватају доношење појединачних аката за које је овлашћен законом, статутом или одлуком скупштине. Члан 52. Закона о локалној самоуправи прописује надлежност Општинске управе, која обухвата припрему нацрта прописа и других аката које доноси скупштина општине, председник општине и општинско веће као и извршавање одлука и других аката скупштине општине, председника општине и општинског већа. **На основу наведеног следи да доношење општих аката спада у искључиву надлежност Скупштине.**

У поступку ревизије смо утврдили да су председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе донели значајан број аката који садрже норме које на општи начин уређују одређену област и које, по својој природи и питањима која се њима уређују, представљају општа правна акта, чије је доношење у надлежности скупштине општине.

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

²³ „Службени лист општине Сента“, број 18/14

²⁴ „Службени лист општине Сента“, број 3/15

- општина Сента није усагласила Просторни план нити План генералне регулације насеља Сента са изменама и допунама Закона о планирању и изградњи²⁵, што није у складу са чланом 215. Закона о планирању и изградњу који прописује рокове за усаглашавање просторних планова ни планова генералне регулације;
- Програм и мере активне политике запошљавања су финансиране из буџета, а да није отворен буџетски фонд за те намене, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености²⁶; који прописује да се финансирање мера активне политике запошљавања врше преко буџетског фонда отвореног за те намене (5.1.3.15);
- У Списку корисника јавних средстава код Управе за трезор нису укључена четири буџетска фонда које је образовала општина Сента и то: буџетски фонд за заштиту животне средине; буџетски фонд за подстицање развоја мале привреде и занатства; буџетски фонд за развој пољопривреде и буџетски фонд за подстицање развоја приватног предузетништва, што је супротно члану 8. Закона о буџетском систему;
- општина Сента је финансирала плате за четири лица запослена у Центру за социјални рад из буџета општине које није укључила у Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време о организационим облицима система локалне самоуправе општине Сента за 2015. годину;
- организациони делови у општини Сента су донели акта о унутрашњем уређењу и систематизацији којима је утврђено 153 запослених на неодређено време више у односу на прописано ограничење;
- Општина Сента, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење подрачуна месног самодоприноса који је отворен за три месне заједнице са укупно исказаним стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 4.903 динара;
- Председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе су донели више аката, која по својој правној природи и питањима које уређују, спадају у општа акта, што није у складу са надлежностима утврђеним чл. 44, 46. и 52. Закона о локалној самоуправи;
- начелник Општинске управе је донео Правилник о формирању радних тимова за припрему одлука, предлога стратешких докумената и других аката чије је доношење из надлежности Скупштине општине и председника Општине иако су то изворни послови које обављају лица распоређена на пословима и радним задацима у оквиру радних места у Општинској управи;
- органи општине Сента су донели акта о оснивању радних тела чији правни основ није садржан у Закону о локалној самоуправи нити у посебним законима.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које се састоји од прописа и општих аката чије је доношење у надлежности органа општине и не успоставе активне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 – испр, 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14 и 145/14

²⁶ „Службени гласник РС“, број 36/09, 88/10 и 38/15

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента: (1) да предузму одговарајуће активности на усаглашавању Просторног плана и других аката са важећим законским прописима; (2) да образују буџетски фонд за спровођење политике запошљавања; (3) да у Списак корисника јавних средстава укључе буџетске фондове које је образовала; (4) да актом о максималном броју запослених обухвате запослена лица у Центру за социјални рад чије се плате финансирају из буџета општине; (5) да предузму мере на усаглашавању аката о унутрашњем уређењу и систематизацији корисника јавних средстава са ограничењима утврђеним законским и другим прописима; (6) да поднесу захте за гашење подрачуна месног самодоприноса; (7) да општа акта доносе органи у складу са прописаним надлежностима; (8) да комисије и друга стална и привремена радна тела формирају искључиво у складу са Законом о локалној самоуправи односно посебним законом и другим прописом за обављање послова који нису текући послови из надлежности општинских органа; (9) да преиспитају усаглашеност одредби Статута које уређују радна тела са важећим законским и другим прописима.

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. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

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

- руководство општине Сента није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало 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.

Ризик

Уколико одговорна лица општине Сента не идентификују и не процене ризике, не сачине регистар ризика, не документују све трансакције и послове, не успоставе мапе пословних процеса и уколико не врше контролу над потенцијалним догађајима и

ситуацијама које могу имати негативан ефекат, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са доношењем и извршењем буџета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да усвоје Стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији²⁷ дефинише контролне активности као: „писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.

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

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

У поступку ревизије смо испитали како је општина Сента уредила одређене сегменте својих надлежности:

➤ У поступку ревизије смо утврдили да општина Сента није доносила *годишње програме уређивања грађевинског земљишта*, сагласно члану 94. Закона о планирању и изградњи²⁸, који прописује да се уређивање грађевинског земљишта обавља у складу са важећим планским документима према средњорочним и годишњим програмима уређивања које доноси јединица локалне самоуправе.

➤ Плате у месним заједницама

Месна заједница није јединица локалне самоуправе, нити је елемент територијалне организације Републике Србије, већ представља „асоцијацију грађана засновану на интересним принципима, у оквиру које грађани задовољавају одређене опште, заједничке и свакодневне потребе, односно за све исте једнаке потребе и интересе. Одлуком

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 – испр., 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14 И 145/14)

скупштине општине се, уз претходно прибављено мишљење грађана, само образују или укидају месне заједнице и други облици месне самоуправе и утврђује подручје за које се образују, а статутом општине као актом више правне снаге уређује оснивање и рад месних заједница²⁹.

Јединица локалне самоуправе *статутом уређује оснивање и рад месних заједница*³⁰.

Месна заједница, односно други облик месне самоуправе има својство правног лица у оквиру права и дужности утврђених статутом и одлуком о оснивању³¹.

Акнима месне заједнице, између осталог, утврђује се организација и рад органа, начин одлучивања и друга питања од значаја за рад месне заједнице *уз претходни услов да су та акта у складу са статутом општине и актом о оснивању месне заједнице*.³²

Једно од права месне заједнице, које се може утврдити статутом јединице локалне самоуправе и одлуком о њеном оснивању³³ је, између осталог, и право да заснивају радни однос са одређеним бројем лица као и право и начин обрачуна и исплате плата запослених за обављене послове чији је циљ задовољавање општих, заједничких и свакодневних потреба становништва на том подручју за које се месна заједница и оснива.

Месне заједнице основане од стране општине Сента, засновале су радне односе са одређеним бројем лица, а да им то право није утврђено Статутом и другим актима Општине, сагласно наводима из претходног става.

Осима наведеног, статус месних заједница као индиректних корисника буџетских средстава предпоставља да су месне заједнице у обавези да примењују одредбе Закона о буџетском систему и да својим финансијским планом планирају расходе и издатке у складу са смерницама из Упутства за припрему одлуке о буџету којим се, између осталог, одређује и обим средстава које је могуће планирати у буџетској години за коју се доноси одлука о буџету.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- општина Сента није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи;
- преузела обавезе у износу од 11.752 хиљаде динара закључивањем уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом (10.286 хиљада динара) и уговора о суфинансирању трошкова функционисања (1.466 хиљада динара), пре него што је Скупштина општине дала сагласност на Годишњи програм пословања односно Посебан програм коришћења средстава буџета, који се сматрају донетим добијањем сагласности Скупштине општине; разматрала и дала сагласност на Годишњи програм пословања за 2016. годину који је д.о.о „Регионална депонија“, доставило оснивачу ради добијања сагласности, дана 31.марта 2016. године, што је кашњење од четири месеца у односу на прописани рок 1. децембар текуће године за наредну годину; преузела обавезе и извршила расходе за текуће и капиталне субвенције кориснику субвенција „Регионална депонија“ д.о.о. Суботица, у износу од 4.028 хиљада динара без претходно донетог Посебног програма за коришћење средстава буџета, који је усвојен дана 29.12.2016. године (5.1.3.12);

²⁹ Број ИУо-390/2013 од 11.маја 2017. године

³⁰ Члан 11. став 2. Закона о локалној самоуправи

³¹ Члан 76. Закона о локалној самоуправи

³² Члан 74. Закона о локалној самоуправи

³³ Члан 8. и 11. став 2. Закона о локалној самоуправи

- општина Сента је спроводила мере подстицаја у пољопривреди без донетог Програма мера подршке за спровођење мера пољопривредне политике и сагласности надлежног Министарства и извршила расходе по том основу у износу од 15.875 хиљада динара (5.1.3.17);
- општина Сента није донела акт којим ће се уредити услови и критеријуми финансирања Спортског савеза и број и структура запослених у Спортском савезу који се финансирају из буџета општине Сента. Спортски савез није доставио предлог Годишњег програма за 2016. годину, већ су се расходи извршавали на основу средстава планираних Одлуком о буџету општине Сента за 2016. годину (5.1.3.14);
- месне заједнице су засновале радни однос са одређеним бројем лица, а да им то право као ни право и начин обрачуна плата запосленима није утврђено Статутом и другим актима општине;
- у пословним књигама општине Сента није евидентирано грађевинско земљиште у површини од 2.127.624 m², станови и стамбене зграде у површини од 12.076 m² и инфраструктурни и други објекти у површини од 1.049.980 m², а истовремено је у пословним књигама више евидентиран пословни простор и остали некомерцијални објекти у површини од 5.423 m² и шумско земљиште у површини од 2.840 m².
- део пословног простора којим располаже општина је издат у закуп удружењима грађана и политичким странкама, закључивањем уговора без уговорене обавезе плаћања закупнине за предметни пословни простор и без вршења рефундације исплаћених сталних трошкова по основу закупа (5.1.1);
- потраживања по основу закупа и откупа станова солидарности нису евидентирана у пословним књигама (5.3.2);
- преузете су обавезе које премашују одобрене апропријације које се извршавају из средстава буџета као и апропријације које се извршавају из прихода од додатних активности корисника (5.3.3);
- у појединим поступцима јавних набавки: закључени су уговори са роком важења од 12 месеци и краће и чије се плаћање извршава у две буџетске године, који не садрже прописану одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; закључивањем уговора о јавној набавци преузимање су обавезе за издатке, односно расходе за коришћење роба и услуга, који ће се извршавати у више година без потребне сагласности надлежног извршног органа локалне власти односно локалног органа управе надлежног за финансије; у појединим поступцима јавних набавки продужила рок за извођење радова, као битног елемента уговора, а да претходно није донела одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама нити је извршила измену предметног Уговора о јавној набавци (5.1.3.6 и 5.1.3.9);
- у појединим поступцима јавних набавки приликом израчунавања процењене вредности услуга и радова и приликом накнадног уговарања истих, у цену нису урачунати сви трошкови које ће понуђач имати у вези извршења услуге и радова које су предмет набавке (6.1 и 6.2).
- у пословним књигама општине обавезе према добављачима су евидентирани мање за 7.891 хиљаду динара у односу на конфирмацијом потврђена стања (5.3.3.).

Ризик

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да имовина неће бити заштићена од отуђења, ненаменског коришћења и адекватно вреднована; да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација; да се попис основних средстава врши без претходно устројене помоћне књиге основних средстава као и ризик да ће преузимати обавезе на основу правних аката супротно важећим прописима и на тај начин угрозити постављени циљеви извршењем донетог буџета и планираних активности.

Без успостављања контролних процедура које ће спречити да се плаћање сталних трошкова који се односе на пословни простор који је издат у закуп или дат на коришћење, без испостављања фактура и рефундације тих трошкова, јавља се ризик од трошења јавних средстава за намене које нису у функцији обављања надлежности локалне самоуправе.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да: (1) да донесе годишњи програм уређивања грађевинског земљишта; (2) да преузима обавезе и извршава субвенције према „Регионалној депонији“ д.о.о. на основу правовремено усвојеног Годишњег програма пословања као и донетог Посебног програма коришћења средстава буџета; (3) да мере подстицаја у пољопривреди доноси на основу Програма мера подршке заб спровођење пољопривредне политике; (4) да уреде право заснивања радног односа и право на плату запослених у месним заједницама; (5) да доносе Годишњи програм рада Спортског савеза; (6) да поуздано идентификују имовину и на основу валидне документације евидентирају у пословним књигама након претходног усаглашавања са катастарском евиденцијом; (7) да издавање пословног простора, гаража и станова врше у складу са прописима који уређују издавање непокретности у закуп, као и префактурисавањем трошкова коришћења ради рефундације; (8) да исказују потраживања по основу закупа у целисти; (9) да преузимају обавезе које не премашују одобрену апропријацију; (10) да приликом спровођења поступака јавних набавки које захтевају претходну сагласност, односно прописане елементе конкурсне документације као и приликом продужења рока уговора, обезбеде у потпуности примену важећих прописа; (11) да приликом припреме конкурсне документације у поступцима јавних набавки воде рачуна о томе да садржи све потребне елементе за састављање понуда; (12) да изврше усаглашавање стања обавеза у својим пословним књигама са стањем у пословним књигама добављача.

4) Информисање и комуникација

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

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

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност

и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Општина Сента је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству³⁴, Правилника о рачуноводственим политикама³⁵, Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сента³⁶ и Упутства о раду трезора³⁷. У поступку ревизије нам није презентован општи акт којим се уређује начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора.

Директни корисници буџетских средства немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Индиректни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко подрачуна, у оквиру консолидованог рачуна трезора.

У поступку ревизије смо сагледали кључне организационе тачке које су битне за сагледавање тока документације у поступку извршења буџета.

Индиректни корисници (ИБК) предају захтеве са рачуноводственом документацијом (у два примерка) на шалтеру Пријемне канцеларије. На захтев се ставља пријемни печат на чијем отиску се уписује редни број који је креиран у оквиру софтверског пакета „Хермес“, кога је израдило „Мега computer engineering“ д.о.о Београд. Наведени софтвер за електронску писарницу, општина Сента користи и развија од 2009. године. Један примерак захтева се враћа ИБК. Додељени број деловодника се користи за праћење тока захтева ИБК све до реализације тако да се и у акту којим председник општине одобрава плаћање („Наредба“) уноси број који је унет у писарници приликом пријема захтева. Није могуће одобрити плаћање по основу захтева и рачуноводственог документа који није примљен и заведен преко Пријемне канцеларије. Из Пријемне канцеларије се током дана штампа преглед примљених захтева и заједно са документацијом доставља Одељењу за финансије, где се потписује пријем захтева ИБК. У Одељењу за финансије се, путем софтверске апликације фирме „Nordsoft“ д.о.о. Суботица, захтев уноси у главну књигу следећим књиговодственим ставом: 131211-1/243311. Пре креирања налога за књижење, на основу уграђених софтверских решења, врши се контрола расположивости апропријације на коју се захтев односи. У случају да се унетим захтевом премашује расположива апропријација, софтверске логичке контроле не дозвољавају евидентирање захтева.

Извршење апропријација директних корисника (ДБК), органа општине, се врши на основу рачуноводствене документације (рачуни, ситуације, захтеви за дотације и субвенције) која се такође прима и евидентира преко електронске писарнице. Образац захтева за ДБК се не израђује већ се на рачуноводственом документу, на отиску пријемног печата уноси број документа који је креиран аутоматски у оквиру електронске писарнице. Током дана се штампа преглед који се, заједно са документацијом, доставља

³⁴ Доносилац: начелник Општинске управе број IV – 401-21 од 18.11.2015. године

³⁵ Доносилац: начелник Општинске управе број IV – 401-26 од 18.11.2015. године

³⁶ „Службени лист општине Сента“, број 1/12

³⁷ Доносилац: начелник Општинске управе број IV – 401-30 од 18.11.2015. године

Одељењу за привреду које врши контролу рачуна, обезбеђује потписе лица којима се верификује пословна промена. У овом одељењу је успостављена евиденција (у виду ексел табела) у оквиру које се прати реализација одређених уговора (количине и вредности) како не би премашили уговорене вредности. Након извршене контроле и потписивања, рачуноводствена документација се доставља Одељењу за финансије где је једно лице задужено за евидентирање креирањем налога за књижење са следећим књиговодственим ставом: 131211/252111. У Одељењу за финансије се затим креирају електронски налози за плаћање и то од стране запосленог чији су послови раздвојени од послова евидентирања рачуна. Пре плаћања се припрема одобрење за плаћање за сваки документ посебно („Наредба“) коју потписује председник општине. Након извршеног плаћања извод КРТ-а се електронски преузима и аутоматски књижи.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- евиденција у помоћној књизи основних средстава: није усаглашена са евиденцијом у главној књизи за износ од 1.072 хиљаде динара; у значајном обиму не садржи податке о површини и структури објеката, о катастарској парцели; поједине непокретности су евидентирани без вредности, на више инвентарских бројева, а истовремено неке непокретности нису садржане у катастарској евиденцији (5.3.1);
- попис дела непокретности није извршен јер није поуздано идентификован услед непотпуних и недостајућих података из евиденције која се води у оквиру помоћне књиге основних средстава (5.3.1);
- део прихода и примања и део расхода и издатака је планиран, извршен и евидентиран неправилном применом буџетских класификација;
- општина није, доношењем Правилника о коришћењу средстава консолидованог рачуна трезора општине, уредила начин и услове пласирања слободних новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора, што је супротно члану 9. став 12. Закона о буџетском систему;
- пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- евидентирање прилива и одлива средстава на подрачуну посебног депозита у оквиру КРТ није евидентиран на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 251200 – Примљени депозити, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, у случају да запослени није остварио пун фонд сати у месецу, није утврђивала сразмерни део неопорезивог износа у зависности од временаведеног на раду.
- општина је евидентирала обавезе према добављачу на основу закљученог уговора у, за услуге и радове уместо по испостављеној фактури, привременој односно окончаној ситуацији којом се верификују стварно извршене услуге односно радови;

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да организују и обезбеде евиденцију основних средстава у помоћној књизи основних средстава у складу са прописаним елементима и да усагласе стање помоћне и главне књиге; да организују попис на начин који ће обезбедити поуздано и свеобухватно утврђивање стварног стања имовине којом располаже општина; приходе и примања; да расходе и издатке као и обавезе евидентирају у складу са прописаним класификацијама и контним оквиром; да донесу акт о коришћењу средстава консолидованог рачуна трезора.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о Општинској управи општине Сента, у оквиру Одељења за грађевинске и комуналне послове, у Одсеку за инспекцијске послове су утврђени послови инспекцијског надзора над извршавањем прописа из надлежности општине у области грађевинарства, комуналне инфраструктуре, заштите животне средине и у области саобраћаја. На систематизована радна места су распоређена лица која обављају послове инспекцијског надзора у појединим областима.

У оквиру Општинске управе је, као посебна организациона јединица, организована Служба за буџетску инспекцију. Председник општине је донео Одлуку о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију³⁸, на основу које је распоређен буџетски инспектор који је током 2016. године обављао више контрола материјално финансијског пословања корисника буџетских средстава.

У поступку ревизије смо утврдили да је, у 2017. години, место буџетског инспектора непопуњено јер је лице које је у 2016. години обављало тај посао распоређено на место интерног ревизора.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

3.2. Интерна ревизија

Општина Сента је донела Одлуку о оснивању интерне ревизије у органима општине Сента³⁹. У 2016. години општина Сента није имала интерног ревизора нити су обављани послови интерне ревизије. Председник општине је, дана 30.12.2016. године, донео Етички кодекс и Повељу интерне ревизије чиме су се стекли услови за распоређивање интерног ревизора, што је извршено почетком 2017. године.

³⁸ „Службени лист општине Сента“, бр. 18/10, 19/10-испр., 2/11, 6/11, 3/15, 16/15

³⁹ „Службени лист општине Сента“, број 27/15

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о локалној самоуправи⁴⁰ и Закона о буџетском систему⁴¹. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања и утврђују расходи и издаци за једну или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину године (даље: Упутство за припрему буџета), Министарство финансија је објавило на свом сајту 23. новембра 2015. године.

Претходно је одељење за финансије и привреду општине Сента упутило Упутство за припрему Нацрта одлуке о буџету општине Сента за 2016. годину⁴² и доставило га корисницима буџетских средстава дана 3. септембра 2015. године. Након добијања упутства од стране Министарства одељење за финансије и привреду је корисницима буџетских средстава дана 24. новембра 2015. године проследило допуну упутства и као крајњи рок за доставу Предлога финансијских планова назначила 30. новембар 2015. године. До задатог рока су следећи индиректни корисници доставили предлоге финансијских планова: Културно образовни центар „Thurzo Lajoš“ Сента МЗ „Tiszapart alveg“, МЗ Кеви, док су остали индиректни корисници предлоге финансијских планова доставили са закашњењем и то: Дечији вртић „Снежана“, Туристичка организација Сента, Сенћанско „Мађарско камерно позориште“ Сента, Историјски архив Сента, МЗ „Центар-Торарт“, МЗ „Кертек“, МЗ Горњи брег, МЗ „Бачка“ Богараш и МЗ Торњош. Директни корисници буџетских средстава нису доносили предлоге финансијских планова већ су доставили попуњене „обрасце за припрему програмског буџета“, који нису заведени и нису потписани од стране одговорних лица. Одељење за финансије и привреду је 18. децембра 2015. године упутило Нацрт одлуке Општинском већу на разматрање и усвајање. Општинско веће је, дана 18. децембра 2015. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Сента за 2016. годину и упутило га Скупштини општине Сента, која је на седници одржаној дана 30. децембра 2015. године, донела Одлуку о буџету општине Сента за 2016. годину. Одлука је је достављена Министарству финансија.

Према донетој Одлуци о буџету општине Сента за 2016. годину укупно планирани приходи и примања износе 885.002 хиљада динара, од чега се на приход буџета односи 801.823 хиљаде динара, а на приходе корисника буџета из других извора 87.179 хиљада динара. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година планиран је у износу од 99.000 хиљада динара. У структури текућих прихода који су планирани у износу од 855.002 хиљада динара најзначајнији су приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 308.000 хиљада динара (36%), приходи од трансфера од других нивоа власти у износу од 170.905 хиљада динара (20%), приходи од пореза на имовину у износу од 116.605 хиљаде динара (14%) и приходи од имовине у износу од 55.012 хиљада динара (6%).

Укупни расходи и издаци планирани су у износу од 984.002 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 752.231 хиљада динара (76%), на издатке за набавку

⁴⁰ „Службени гласник РС“ бр. 129/07 и 83/14

⁴¹ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон и 103/15, 99/16

⁴² Доносилац: Начелник Одељења за финансије и привреду број 417-163/2015-IV-03 од 3.9.2016. године

нефинансијске имовине односи се 212.571 хиљада динара (22%) и на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине односи се 19.200 хиљада динара (2%). У структури текућих расхода највеће учешће чине расходи за коришћење услуга и роба у износу од 282.326 хиљада динара (37%), расходи за запослене у износу од 229.557 хиљада динара (30%), расходи за донације, дотације и трансфере у износу од 138.781 хиљада динара (18%) и расходи за остале расходе у износу од 63.557 хиљада динара (8%).

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 1.000 хиљада динара, што је у складу је са чланом 69. Закона о буџетском систему који прописује да се у текућу буџетску резерву опредељује највише до 2,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Након усвајања Одлуке о буџету, Одељење за финансије и привреду је, у складу са чланом 50. став 1. Закона о буџетском систему, доставило обавештење корисницима буџетских средстава о додељеној апропријацији.

Током 2016. године ради уравнотежења буџета донета је Одлука о ребалансу буџета општине Сента, на седници Скупштине општине одржаној дана 29. септембра 2016. године⁴³. Одлуком о ребалансу буџета општине Сента за 2016. годину планирани укупни приходи и примања износе 1.024.018 хиљада динара, од чега се на приходе из буџета односи 816.951 хиљада динара, а на приходе из додатних извора корисника 89.635 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из ранијих година и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година су планирани у износу од 117.432 хиљаде динара. Расходи и издаци планирани су у износу од 1.024.018 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо испитали да ли су планирани расходи у складу са смерницама које је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Увидом у коначан план утврђен Одлуком о ребалансу буџета општине Сента за 2016. годину, расходи за коришћење услуга и роба (категорија 420000) планирани су у укупном износу од 324.966 хиљаде динара, што је више за 14,5% више у односу на планиране расходе за коришћење услуга и роба Одлуком о ребалансу буџету за 2015. годину чиме није поступљено у складу са смерницама Министарства финансија које предвиђају смањење расхода за коришћење услуга и роба. У складу са рестриктивном политиком нису планирани ни расходи за субвенције (категорија 450000) који су планирани у износу од 12.219 хиљада динара, што је осам пута више у односу на планиране расходе за ове намене Одлуком о ребалансу буџета општине Сента за 2015. годину.

Општина Сента није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцијама за 2017. и 2018. годину, исказала у Образложењу Одлуке о буџету планирану масу средстава за плате на економским класификацијама 411000 и 412000 по корисницима и изворима финансирања у прописаној Табели 1.

Увидом у посебан део Одлуке о буџету утврдили смо да је општина Сента организациону буџетску класификацију према којој се издаци исказују по корисницима са расподелом апропријација између корисника применила на следећи начин раздео 1) Скупштина општине; раздео 2) Председник општине; раздео 3) глава 1 Општинско веће; глава 2) Служба за буџетску инспекцију; глава 3) Општинско правобранилаштво општине Сента и раздео 4) Општинска управа.

⁴³ „Службени лист општине Сента“, број 24/16

Увидом у Списак корисника јавних средстава утврдили смо да су са статусом директног буџетског корисника уписани следећи корисници 1) Скупштина општине, 2) Председник општине, 3) Општинско веће, 4) Општинска управа, 5) Општинско правобранилаштво и 6) Служба за буџетску инспекцију.

Општина Сента је основала Буџетски фонд за заштиту животне средине⁴⁴ и Буџетски фонд за развој пољопривреде⁴⁵, који нису укључени у Списак корисника јавних средстава. Одлуком о ребалансу буџета општине Сента за 2016. годину за финансирање Буџетског фонда за заштиту животне средине планирана су средства у износу од 22.000 хиљада динара, док су средства за финансирање Буџетског фонда за развој пољопривреде планирана у износу од 170.625 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Одељење за финансије и привреду је сачинило упутство за припрему нацрта буџета за 2016. годину које не садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти; опис планиране политике локалне власти; процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; смернице за припрему средњорочних планова директних корисника, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- директни корисници буџетски средстава нису израдили предлоге финансијских планова који би садржали расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања, што је супротно члану 41. став 2, а у вези са чланом 37. Закона о буџетском систему;
- предлози финансијских планова индиректних буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41. став 3. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету, приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава из додатних извора, нису приказани применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- одељење за финансије и привреду није у образложењу Одлуке о буџету, у делу који се односи на планирање масе средстава за плате за 2016. годину, обухватила и поднела на усвајање Скупштини општине табелу 1. Планирана маса средстава за плате за 2016. годину по корисницима буџета на економским класификација 411000 и 412000 и по изворима финансирања, што је обавеза коју је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцијама за 2017. и 2018. годину;
- организациона буџетска класификација према којој су расходи и издаци планирани у Одлуци о ребалансу буџета није усклађена са статусом корисника утврђених у Списку корисника јавних средстава јер са статусом директног буџетског корисника нису планиране апропријације за Општинско веће, Службу за буџетску инспекцију и Општинско правобранилаштво општине Сента, што је супротно члану 2. и члану 8. Закона о буџетском систему;

⁴⁴ „Службени лист општине Сента“, број 7/10

⁴⁵ „Службени лист општине Сента“, број 4/13

- у Списку корисника јавних средстава са статусом индиректних буџетских корисника не налазе се Буџетски фонд за заштиту животне средине и Буџетски фонд за пољопривреду, што је супротно члану 2. и члану 8. Закона о буџетском систему;
- део расхода и издатака у износу од 4.100 хиљада динара је планиран применом неодговарајуће организационе класификације у оквиру раздела 2 – Председник општине уместо у оквиру раздела 4 – Општинска управа и то: (1) на функцији 111 за услуге по уговору 2.640 хиљаде динара; накнаде за социјалну заштиту из буџета 100 хиљада динара; дотације невладиним организацијама 1.110 хиљаде динара; (2) на функцији 220 за услуге по уговору 80 хиљада динара и материјал 20 хиљада динара и (3) на функцији 250 за материјал 50 хиљада динара и машине и опрему 100 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- део расхода и издатака у износу од 5.650 хиљада динара је планиран применом неодговарајуће организационе класификације у оквиру раздела 3 глава 1 – Општинско веће уместо у оквиру раздела 4 – Општинска управа и то: (1) на функцији 111 за отплату домаћих камата 50 хиљада динара; порезе, обавезне таксе и казне 4.700 хиљаде динара и за машине и опрему у износу од 900 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- део расхода и издатака у износу од 900 хиљада динара је планиран применом неодговарајуће организационе класификације у оквиру раздела 3 глава 3 – Општинско правобранилаштво уместо у оквиру раздела 4 – Општинска управа, на функцији 330 за новчане казне и пенале по решењу судова 500 хиљада динара и за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 400 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 8.300 хиљада динара за финансирање Дома здравља и Апотеке Сента су планирани на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да посвете дужну пажњу изради Упутства за припрему одлуке о буџету општине; да расходе и издатке планирају у складу са смерницама из Упутства Министарства финансија; да Списак корисника јавних средстава ускладе са статусом корисника у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему; да израде Образложење одлуке о буџету у којем ће обезбедити податке о планираној маси плата и броју запослених у оквиру табеларних прегледа из Упутства за припрему одлука о буџету кога доноси Министарство финансија; да у посебном делу Одлуке о буџету планирају расходе и издатке у складу са прописаном буџетском

класификацијом (организационом, економском, функционалном, по изворима и програмима).

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела 1. Извештај о извршењу буџета

У хиљадама динара

Екон. клас.	Опис	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези		453,328	0	0	453,317	0	11	0
730000	Донације, помоћи и трансфери		167,405	22,510	0	91,814	0	11,986	41,095
740000	Други приходи		131,079	0	0	106,031	0	7,358	17,690
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1,667	0	0	0	702	0	965
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		0	0	0	0	0	0	0
790000	Приходи из буџета		4,740	0	0	0	0	0	4,740
700000	Текући приходи		758,219	22,510	0	651,162	702	19,355	64,490
810000	Примања од продаје основних средстава		0	0	0	0	0	0	0
820000	Примања од продаје залиха		763	0	0	0	0	0	763
840000	Примања од продаје земљишта		2	0	0	2	0	0	0
800000	Примања од нефинансијске имовине		765	0	0	2	0	0	763
Укупни приходи и примања			758,984	22,510	0	651,164	702	19,355	65,253
410000	Расходи за запослене		216,960	0	0	210,360	702	0	5,898
420000	Коришћење услуга и роба		239,025	7,423	0	205,659	0	10,905	15,038
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		120	0	0	0	0	0	120
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		4,851	0	0	4,847	0	0	4
450000	Субвенције		4,028	0	0	4,028	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери		106,429	0	0	99,061	0	667	6,701
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		20,362	0	0	18,564	0	0	1,798
480000	Остали расходи		61,803	0	0	61,652	0	0	151
400000	Текући расходи		653,578	7,423	0	604,171	702	11,572	29,710
510000	Основна средства		95,566	117	0	64,450	0	4,665	26,334
520000	Залихе		582	0	0	0	0	0	582
500000	Издаци за нефинансијску имовину		96,148	117	0	64,450	0	4,665	26,916

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

610000	Отплата главнице		19,422	0	0	19,422	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		19,422	0	0	19,422	0	0	0
Укупни расходи и издаци			653,578	7,423	0	604,171	702	11,572	29,710
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		8,898	14,970	0	0	0	3,118	8,627
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		0	0	0	17,817	0	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		0	0	0	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		19,484	0	0	19,484	0	0	0
	Вишак примања		0	0	0	0	0	0	0
	Мањак примања		19,484	0	0	19,484	0	0	0
	Вишак новчаних прилива		0	14,970	0	0	0	3,118	8,627
	Мањак новчаних прилива		10,586	0	0	37,301	0	0	0

5.1.1. Приходи

Укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у 2016. години износе 758.984 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 711.773 хиљаде динара, а на средства од додатних активности (сопствени приходи) 47.211 хиљада динара.

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

Табела 2: Планирани и остварени приходи и примања општине Сента у 2016. години

Контно	НАЗИВ ПРИХОДА	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	Укупно остварени приходи	% оствар. прихода буџета (4/3)	% учешћа у укупно оствар. прих.
1	2	3	4	5	6	7
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	787.607	711.771	758.219	90,4%	100,0%
710000	Порези	468.210	453.317	453.328	96,8%	63,7%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	307.740	295.042	295.042	95,9%	41,5%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	307.740	295.042	295.042	95,9%	41,5%
712000	Порез на фонд зарада	10	2	2	20,0%	0,0%
712100	Порез на фонд зарада	10	2	2	20,0%	0,0%
713000	Порез на имовину	125.201	125.950	125.950	100,6%	17,7%
713100	Периодични порези на имовину	90.000	86.666	86.666	96,3%	12,2%
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклоне	2.500	2.347	2.347	93,9%	0,3%
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	32.701	36.937	36.937	113,0%	5,2%
714000	Порез на појединачне услуге	29.759	26.741	26.741	89,9%	3,8%
714400	Комунална такса за коришћење панона и реклама	500	390	390	78,0%	0,1%
714500	Порези, таксе, и накнаде на моторна возила	29.259	26.351	26.351	90,1%	3,7%

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

715000	Порез на међународну трговину и трансакције	0	0	11		0,0%
715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса			11		0,0%
716000	Други порези	5.500	5.582	5.582	101,5%	0,8%
716100	Комунална такса на фирму	5.500	5.582	5.582	101,5%	0,8%
730000	Донације и трансфери	174.691	150.730	167.405	86,3%	21,2%
732000	Донације од међународних држава	2.930	2.704	11.986	92,3%	0,4%
732100	Текуће донације од међународних држава	2.930	2.704	11.986	92,3%	0,4%
733000	Трансфери од других нивоа власти	171.761	148.026	155.419	86,2%	20,8%
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	100.787	109.666	117.059	108,8%	15,4%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	70.974	38.360	38.360	54,0%	5,4%
740000	Други приходи	144.706	107.724	131.079	74,4%	15,1%
741000	Приходи од имовине	81.072	81.607	81.607	100,7%	11,5%
741100	Камате	3.000	336	336	11,2%	0,0%
741500	Закуп непроизведене имовине	78.072	81.271	81.271	104,1%	11,4%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	21.835	17.596	33.917	80,6%	2,5%
742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	18.535	14.662	27.815	79,1%	2,1%
742200	Таксе и накнаде	3.100	2.798	2.798	90,3%	0,4%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	200	136	3.304	68,0%	0,0%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.150	3.774	3.774	119,8%	0,5%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.100	3.751	3.751	121,0%	0,5%
743900	Остале новчане казне и пенали и приходи од одузете имовинске користи	50	23	23	46,0%	0,0%
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.500	1.693	7.579	26,0%	0,2%
744100	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.500	1.693	7.579	26,0%	0,2%
745000	Мешовити и неодређени приходи	32.149	3.054	4.202	9,5%	0,4%
745100	Мешовити и неодрђени приходи	32.149	3.054	4.202	9,5%	0,4%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	1.667		0,0%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	1.529		0,0%
771100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године			1.529		0,0%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	0	0	138		0,0%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године			138		0,0%
790000	Приходи из буџета	0	0	4.740		0,0%
791000	Приходи из буџета	0	0	4.740		0,0%
791100	Приходи из буџета	0	0	4.740		0,0%
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30.200	2	765	0,0%	0,0%
810000	Примања од продаје основних средстава	30.200	0	0	0,0%	0,0%
81100	Примања од продаје непокретности	30.000	0	0	0,0%	0,0%
811100	Примања од продаје непокретности	30.000			0,0%	0,0%
812000	Примања од продаје покретне имовине	200	0	0	0,0%	0,0%
812100	Примања од продаје покретне имовине	200			0,0%	0,0%
820000	Примања од продаје залиха	0	0	763		0,0%
823000	Примања од продаје робе за даљу употребу	0	0	763		0,0%
823100	Примања од продаје робе за даљу употребу			763		0,0%

841000	Примања од продаје земљишта	0	2	2		0,0%
841100	Примања од продаје земљишта		2	2		0,0%
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	817.807	711.773	758.984	87,0%	100,0%

Графикон 1: Планирани и остварени приходи и примања буџета општине Сента у 2016. години



У структури остварених прихода, највеће учешће имају порези који су остварени у износу од 453.328 хиљада динара и чине 63,7% укупних прихода и примања. Порези су остварени у износу од 96,8% у односу на план. У оквиру пореза, значајни су приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 295.042 хиљаде динара, што је 41,5% укупних прихода и примања као и порез на имовину у износу од 125.950 хиљада динара, што је 17,7% укупних прихода и примања.

Осим пореза, значајни су приходи од донација и трансфера који су остварени у износу од 167.405 хиљада динара и чине 21,2% укупних прихода и примања. Донације и трансфери су остварени 86,3% у односу на план, а највеће одступање у односу на план је код капиталних трансфера од других нивоа власти који су остварени у износу од 38.360 хиљада динара, што је 54,0 % у односу на план.

Други приходи су остварени у износу од 131.079 хиљада динара и чине 15,1% укупних прихода.

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

Структура остварених прихода буџета општине Сента у 2016. години према основу остварења



А) Изворни приходи буџета општине

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

Табела 3: Изворни приходи општине Сента

У хиљадама динара

Конто	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2016. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2016.г.	Утврђена обавеза по издатим решењима за 2016.г.	Наплаћени јавни приходи		Инд. (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2016. године	
		Главни дуг	Камата			2015.г.	2016.г.		Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
711147	Порез на земљиште	353	99	0	0	649	0	0,0	-138	75
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	19.278	9.556	12795	40.766	2.732	37.014	1.355,0	21.580	11.180
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	3.792	2.346	155	48.832	948	45.973	4.850,5	6.590	3.132
714562	Посебна накнада за заштиту животне средине за физичка лица	10.654	0	8190	10.473	600	9.140	1.523,3	11.361	0
714562	Посебна накнада за заштиту животне средине за правна лица	2.310	1.205	382	5.483	1.325	3.000	226,5	3.817	1.649
716111	Комунална такса за истицање фирме	5.530	4.905	75	4.441	1.944	3.638	187,1	6.273	5.209
741534	Накнада за коришћење грађевинског	13.440	0	0	0	1.320	0	0,0	10.897	0

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

	земљишта за физичка лица									
741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта за правна лица	5.617	4.925	0	0	1.611	0	0,0	5.901	5.184
742152	Закуп пословних просторија	10.173	0	58	14.385	2.259	10.778	477,0	11.520	0
742152	Закуп гараже	225	0	23	518	43	463	1.073,6	237	0
742155	Закуп просторија МЗ	0	0	117	894	0	969		-28	0
741531	Комунална такса за коришћење јавне површине	2.213	413	91	1.715	820	1.158	141,3	1.373	612
741535	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	0	0	2	6	0	5		1	0
714572	Комунална такса за држање средстава за игру	111	64	3	49	1	42	5.064,4	118	81
714421	Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма	153	85	0	0	0	0		153	107
714431	Комунална такса за коришћење рекламних панона	397	227	18	450	13	377	2.981,7	451	292
743924	Приходи од увећања целокупног пореског дуга од 5%	70	0	0	0	16	7	47,1	63	11
	Укупно	74.317	23.825	21909	128.013	14.279	112.564	788,3	80.171	27.531

Ненаплаћени локални јавни приходи на дан 01.01.2016. године износили су 74.317 хиљада динара по основу главног дуга и 23.825 хиљада динара по основу камате. На крају 2016. године стање потраживања по основу локалних јавних прихода износи 80.171 хиљаду динара по основу главног дуга и 27.531 хиљада динара по основу камате, *што је више за 9.560 хиљада динара, односно за 9,7% у односу на почетак године.*

Порез на имовину

Елементи за утврђивање пореза на имовину прописани су одредбама Закона о порезима на имовину⁴⁶, Одлуке о висини стопе пореза на имовину на територији општине Сента⁴⁷ и Одлуци о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Сента⁴⁸.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге

Током 2016. године Одељење за буџет и финансије, Одсек за локалну пореску администрацију (даље: Одсек ЛПА) донело је 12.795 решења и утврдило обавезе по издатим решењима у износу од 40.766 хиљада динара. Приход по основу пореза на

⁴⁶ „Службени гласник РС“ бр. 26/01, 80/02, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11; 57/12 –одлука УС, 47/13 и 68/14 – др. закон

⁴⁷ „Службени лист општине Сента“, број 27/16

⁴⁸ „Службени лист општине Сента“, број 28/15

имовину од обвезника који не воде пословне књиге у 2016. години остварен је у износу од 39.745 хиљада динара, што је за 4,9% више него у 2015. години.

Ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге са обрачуном каматом на дан 31.12.2016. године износи 32.760 хиљада динара, што је 80,4% износа годишње утврђене обавезе по издатим решењима.

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

Задужење по основу пореза на имовину за обвезнике које воде пословне књиге у 2016. години се вршио кроз процес самоопорезивања, а на основу поднетих пријава пореских обвезника на обрасцу ППИ-а како је и прописано Законом о порезима на имовину. У 2016. години Одељење ЛПА је донела 155 решења којима је утврђена обавеза ових пореских обвезника у износу од 48.832 хиљаде динара. Наплаћени приходи износе 46.921 хиљада динара, што је за 3,1% мање него у 2015. години.

Ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге са обрачуном каматом на дан 31.12.2016. године износи 9.723 хиљаде динара, што је 20% износа годишње утврђене обавезе по издатим решењима.

Локалне комуналне таксе

Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама општине Сента⁴⁹. Одлуком су прописани следећи тарифни бројеви:

Табела 4: Локалне комуналне таксе

Тарифни број	Назив локалне комуналне таксе
Тарифни број 1	Комунална такса за истицање фирме
Тарифни број 2	Комунална такса за 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 3	Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“)
Тарифни број 4	Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења
Тарифни број 5	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина
Тарифни број 6	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова

Комунална такса за истицање фирме

Током 2016. године издата су 75 решења на основу којих је утврђена обавеза у износу од 4.441 хиљаде динара. Остварен је приход у износу од 5.582 хиљаде динара, што је 1,5% мање у односу на остварене приходе у 2015. години. Потраживања по основу ових прихода износе 11.482 хиљаде динара, од чега је главни дуг 6.273 хиљаде динара, а камата 5.209 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе

Током 2016. године донето је 91 решење на основу којих је утврђена обавеза у износу од 1.715 хиљада динара. Остварени приходи износе 1.978 хиљада динара. Потраживања по основу ових прихода износе 1.984 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“)

Током 2016. године донето је три решења, а остварени приходи износе 43 хиљаде динара. Стање потраживања по основу ове комуналне таксе на дан 31. децембар 2016. године је укупно 199 хиљада динара.

⁴⁹ „Службени лист општине Сента“, бр. 22/13 и 29/16

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова утврђује се и плаћа по Тарифном броју 6 Одлуке о локалним комуналним таксама и остварени приходи у 2016. години износе пет хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина наплаћује се по Тарифном броју 5 Одлуке о локалним комуналним таксама и остварени приходи у 2016. години износе 9.883 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Сента у 2016. години није доносила решења за наплату комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења, по основу тарифног броја 4 Одлуке о локалним комуналним таксама;

Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Остварени приходи евидентирани на овом уплатном рачуну у 2016. години износе 574 хиљаде динара. Изменама и допунама Закона о планирању и изградњи⁵⁰ укинута је наплата накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а истовремено је уведен допринос за уређивање грађевинског земљишта, са роком примене од 1. марта 2015. године. На овом уплатном рачуну је, осим накнаде за уређивање грађевинског земљишта, евидентиран и приход по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта који је остварен у износу 443 хиљаде динара и уплаћиван на уплатни рачун 840-742253-843- Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на уплатни рачун 840-741538-843- Допринос за уређење грађевинског земљишта.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта се обрачунава и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању критеријума и мерилаза утврђивање доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁵¹. У току 2016. године закључено је 13 уговора са физичким лицима којим је утврђена обавеза плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта. На основу презентованих података, на дан 31.12.2016. године, општина нема исказана потраживања по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта.

На основу ревизије презентованих података утврђено је да је општина Сента исказала приходе од накнаде за уређивање грађевинског земљишта (конто 742200) више за 443 хиљаде динара, а допринос за уређење грађевинског земљишта (конто 741500) мање за исти износ, што је супротно што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Током 2016. године локална пореска администрација није администрирала ову врсту јавног прихода, с обзиром да је одредбама члана 89(с1) Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи⁵² престала да се утврђује и обрачунава од 1. јануара 2014. године, али се врши наплата ненаплаћених потраживања из ранијег периода. Ненаплаћена потраживања по овом основу на дан 31.12.2016. године износе 21.983 хиљаде динара. У 2016. години је наплаћено 2.931 хиљада динара и то од физичких лица, 1.320 хиљада динара, а од правних лица 1.611 хиљада динара..

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/13 - одлука УС, 132/14 и 145/14)

⁵¹ „Службени лист општине Сента“, број 4/15

⁵² „Службени гласник РС“, број 24/11

Наплата потраживања од правних лица се врши блокирањем рачуна обвезника или репрограмом дуга, а отпис потраживања од правних лица се врши по основу застарелости потраживања. Наплата потраживања од физичких лица се врши слањем опомена дужницима, а отпис потраживања се врши на крају сваке године по основу апсолутне застаре потраживања, корекцијом евиденције потраживања ЈКСП која је обављала наплату и евидентирање накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини

Остварени приходи по овом основу износе 40.361 хиљада динара. Општина Сента је, сходно члану 60. став 4. Закона о пољопривредном земљишту⁵³, дана 31. марта 2016. године, донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Сента за 2016. годину⁵⁴, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност⁵⁵.

Годишњим програмом је обухваћено пољопривредно земљишта у државној својини у општини Сента површине 5.928,981 ха и утврђена је на основу података који су преузети од Службе за катастар непокретности општине Сента. Годишњим програмом за 2016. годину обухваћено је: (1) пољопривредно земљиште дато у закуп и коришћење без плаћања накнаде по основу 34 уговора закључених у 2014. години (трећа година закупа) и 33 уговора закључених у 2015. години (друга година закупа) и једног уговора на период 2010-2030. године (укупно површине 770,6796 ха); (2) пољопривредно земљиште предвиђено за издавање у закуп и коришћење без накнаде у 2016. години (укупно површине 2.194,3454 ха), од чега је 20,2783 ха предвиђено за давање на коришћење без накнаде ЈКСП Сента за пошумљавање, 1.446,0575 ха предвиђено за издавање по основу права пречег закупа и 728,0096 ха предвиђено за издавање у поступцима јавног надметања и (3) пољопривредно земљиште у државној својини која није обухваћена закупом или давањем на коришћење без накнаде укупне површине 2.963,9559 ха јер се делом ради о површини које није пољопривредно земљиште али чија намена није преведена у другу намену и делом услед привремене мера забране располагања утврђене Решењем Привредног апелационог суда у Београду број 7 Пж 7612/15 од 16.децембра 2015. године.

За реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Сента за 2016. годину планирана средства су у износу од 170.000 хиљада динара и усклађена су са планираним средствима за реализацију Програма у Одлуци о буџету општине Сента за 2016. годину.

Општина Сента је надлежном Министарству доставила Извештај о коришћењу средстава Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Сента за 2016. годину који је Скупштина општине Сента усвојила дана 31. марта 2017. године.

Утрошена средства за реализацију Програма у 2016. години износила су 69.628 хиљада динара и то за следеће намене: одводњавање пољопривредног земљишта, наводњавање пољопривредног земљишта, обележавање парцела, атарских путева и успостављање међе парцеле, уређење атарских путева, радови за заштиту и коришћење пољопривредног земљишта, уређење и опремање противградне службе, уређење и опремање поључуварске службе, заштита пољопривредног земљишта од пољске штете,

⁵³ „Службени гласник РС,“ бр. 62/06, 65/08-др.закон, 41/09 и 112/15;

⁵⁴ „Службени лист општине Сента“, број 4/16

⁵⁵ Деловодни број акта о сагласности:320-23/2016-I од 16.03.2016. године

подизање и одржавање ветрозаштитних појасева, контрола обрадивог пољопривредног земљишта, студијско-истраживачки радови, рад Комисије за давање у закуп пољопривредног земљишта.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да општина Сента није сачинила Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп и није доставила надлежном Министарству у року прописаном чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту који прописује да надлежни орган јединице локалне самоуправе донесе наведена акта до 31. јануара текуће године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп на територији општине Сента за 2016. годину доносе у складу са прописаним роковима.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине

Елементи за утврђивање ове накнаде утврђени су Законом о заштити животне средине⁵⁶, Уредбом о критеријумима за утврђивање накнаде за заштиту и унапређивање животне средине и највишег износа накнаде⁵⁷ као и Одлуком о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента,⁵⁸ којом су утврђени обвезници, висина, рокови и начин плаћања и коришћења накнаде. Висина накнаде је утврђена у износу од 0,3 динара по м² месечно за коришћење стамбених зграда и станова и 0,6 динара по м² месечно за коришћење пословних зграда и просторија. Одељење ЈПА је у 2016. години донело 8.572 решења којима је утврђена обавеза по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 15.957 хиљада динара. Током 2016. године остварени приходи по овом основу износе 14.065 хиљада динара што је 8,6% мање у односу на 2015. годину, од чега 9.740 хиљада динара по основу основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица и 4.325 хиљада динара по основу основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за правна лица. Потраживања на дан 31.12.2016. године износе 16.828 хиљада динара, од чега 11.361 хиљаде динара по основу основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица и 5.467 хиљада динара по основу основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за правна лица.

За финансирање заштите и унапређивања животне средине општина Сента је донела Одлуку о буџетском фонду за заштиту животне средине⁵⁹. Скупштина општине је, дана 31. марта 2016. године, донела Програм о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2016. годину на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност. За финансирање заштите животне средине планирана су средства у укупном износу од 22.000 хиљаде динара и то 5.156 хиљада динара из пренетих неутрошених средстава из ранијих година и 16.844 хиљаде динара из прихода из 2016. године по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине и накнаде за загађивање животне средине.

Према извештају о коришћењу средства буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2016. годину које је достављено Министарству пољопривреде и заштите животне средине, дана 31. марта 2017. године, остварени су приходи у износу од 19.221 хиљаде динара, од чега 14.065 хиљада динара по основу остварених прихода и

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 134/04, 36/09, 36/09 – др. закон, 72/09 – др. закон, 43/11 – одлука УС и 14/16

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 11/09

⁵⁸ „Службени лист општине Сента“, бр. 6/14 и 29/16

⁵⁹ „Службени лист општине Сента“, број 7/10

5.156 хиљада динара из пренетих неутрошених средстава из ранијих година. **Расходи су извршени у укупном износу од 12.976 хиљада динара, што је 67,3% од планираних расхода за заштиту животне средине** (Извештајем је утврђен укупан износ од 12.930 хиљада динара, који није у сагласности са спецификацијом извршених расхода). Расходи су извршени за подстицајне, превентивне и санационе програме у износу од 10.325 хиљада динара, за програме и пројекта праћења стања животне средине у износу од 2.521 хиљаде динара и за образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине у износу од 130 хиљада динара.

Наплату посебне накнаде за заштиту животне средине за физичка лица обавља Јавно комунално-стамбено предузеће, у оквиру обједињене наплате (јединствене уплатнице), а на крају месеца наплаћена средства преноси у буџет општине Сента. **На основу изјашњења одговорног лица, општина Сента је приходе од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине исказала мање у износу од 53 хиљаде динара по основу наплаћених потраживања у 2016. години која нису пренета на рачун буџета општине Сента.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да приликом утврђивања, наплате и контроле наплате посебне накнаде за заштиту животне средине за физичка лица успоставе одговарајуће контролне процедуре у свим фазама администрирања наведене накнаде.

Боравишна такса

Боравишна такса се утврђује и наплаћује на основу Закона о туризму⁶⁰. Општина Сента је донела Одлуку о боравишној такси⁶¹ општине Сента за услуге смештаја на територији општине Сента. Током 2016. године остварен је приход у износу од 2.357 хиљада динара.

Општинске административне таксе

Општина Сента је остварила приходе од општинских административних такси у износу од 1.559 хиљада динара по основу тарифа прописаних Одлуком о општинским административним таксама⁶².

Приходи од продаје добара и услуга

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу од 33.917 хиљада динара, од чега се на приходе буџета односи 17.596 хиљада динара, а на приходе из додатних активности (сопствени приходи) 16.321 хиљада динара. Структура остварених прихода од продаје добара и услуга је дата у следећој табели.

Табела 5: Приходи од продаје добара и услуга

У хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	27.815
742200	Таксе и накнаде	2.798
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.304
Укупно:		33.917

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација остварени су у износу од 27.815 хиљада динара, од чега су приходи буџета 14.662 хиљаде динара, а приходи од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника буџетских средстава 13.153 хиљада динара. Сопствени приходи остварени су код 1) Предшколске установе Дечји вртић „Снежана-Hófehérke“ у износу од 11.119 хиљада

⁶⁰ „Службени гласник РС“ бр. 36/09, 88/10, 99/11- др. закон, 93/12 и 84/15;

⁶¹ „Службени лист општине Сента“ бр. 17/09 и 22/13

⁶² „Службени лист општине Сента“ бр. 22/13, 30/15 и 29/16

динара 2) Културно-образовног центра општина Сента у износу од 756 хиљада динара и 3) Сенћанско мађарско камерно позориште у износу од 1.278 хиљада динара.

Правни основ за издавање пословног простора у закуп садржан је у Закону о јавној својини⁶³, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁶⁴ као и у Одлуци о условима и поступку давања у закуп пословног простора и гаража у државној средини, односно у јавној својини општине Сента (даље: Одлука о закупу).⁶⁵

Приходи од закупа остварени су у износу од 14.512 хиљада динара и чине их приходи од давања у закуп пословног простора у износу од 13.037 хиљада динара, приходи од давања у закуп гаража у износу од 506 хиљада динара и приходи од давања у закуп пословног простора месних заједница у износу од 969 хиљада динара.

Општина Сента, је Одлуком о закупу утврдила да се почетни износ закупнине за пословни простор утврђује у зависности од локације на којој се пословни простор налази. Утврђено је пет пословних зона и за сваку зону је утврђена закупнина по м² корисне површине као и корективни коефицијенти за поједине облике пословних просторија и делатности. Почетни износ закупнине за гараже је утврђен у износу од 120 динара по м². Износ висине месечне закупнине за пословни простор се мења једанпут током године, приликом утврђивања буџета општине за наредну годину. Увидом у Одлуку о закупу утврдили смо да нису донете измене и допуне, односно неки други акт којим ће се уредити износ месечне закупнине пословног простора за 2016. годину, већ се примењује висина утврђена изменама и допунама Одлуке о закупу из 2014. године. Поступак давања у закуп се врши лицитацијом.

На основу података које је доставило надлежно одељење Општинске управе, општина Сента располаже са 140 јединица пословног простора и 29 гаража. Припреме и обављање стручних послова неопходних за спровођење поступка издавања у закуп пословног простора и гаража обављају се у оквиру Одељења за грађевинске и комуналне послове. Уговори о закупу достављају су Одељењу ЈПА која врши наплату, евидентирање и контролу прихода од давања у закуп непокретности. На дан 31. децембра 2016. године, Одељење ЈПА општине Сента врши фактурисање и наплату по основу: (1) 58 уговора о закупу пословног простора, површине 3.038,14 м² и (2) 23 појединачна уговора о закупу гаража, површине 288,23 м². **Ненаплаћена потраживања, на дан 31. децембра 2016. године, по основу закупа пословног простора исказана су у износу од 11.520 хиљада динара, а по основу закупа гаража 237 хиљада динара.**

Одлуком о закупу је уређено давање на коришћење пословног простора месних заједница, установа, јавних служби и осталих организација чији је оснивач општина Сента. Поступак давања на коришћење пословног простора месне заједнице спроводи и уговор о коришћењу објеката закључује Председник општине Сента, који се након тога доставља Општинској управи, одељењу надлежном за буџет и финансије. Општинска управа у својим пословним књигама не располаже евиденцијом пословног простора месних заједница, укључујући и оне дате у закуп и по основу којих се вршила наплата прихода у 2016. години. Одлуком о закупу је уређено давање у закуп пословног простора удружењима грађана, хуманитарним и добровољним организацијама и парламентарним

⁶³ „Службени гласник РС“ бр. 72/13, 88/13, 105/14, 104/16-др. закон и 108/16

⁶⁴ „Службени гласник РС“ бр. 24/12, 48/15, 99/15

⁶⁵ „Службени лист општине Сента“, бр. 22/13, 6/14, 18/14, 13/15 и 17/15

политичким странкама, агенцијама, службама и другим организацијама чији је оснивач општина Сента уз обавезу плаћања закупнине у висини од 20% процењене тржишне висине закупнине.

У поступку ревизије смо утврдили да је општина Сента закључила уговоре о закупу и дала на коришћење политичким странкама и удружењима грађана пословни простор без плаћања закупнине и без плаћања сталних трошкова коришћења (шире објашњено у тачки 5.1.3.6).

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је општина Сента издала у закуп пословни простор удружењима грађана и политичким странкама, закључивањем уговора без уговорене обавезе плаћања закупнине за предметни пословни простор и без вршења рефундације исплаћених сталних трошкова по основу закупа, што је супротно чл. 80. и 81. Одлуке о условима и поступку давања у закуп пословног простора и гаража у државној средини, односно у јавној својини општине Сента, чл.6. и 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чл. 49. Закона о буџетском систему;
- потраживање по основу закупа пословних просторија износи најмање 11.757 хиљада динара при чему општина није вршила обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем закупнине, што је супротно члану 20. Одлуке о условима и поступку давања у закуп пословног простора и гаража у државној средини, односно у јавној својини општине Сента и члану 2. Закона о затезној камати⁶⁶.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента:

- 1) да приликом издавања у закуп пословног простора у јавној својини ускладе појединачна акта са законским и другим прописима и
- 2) да утврде и предузму мере наплате по основу инструмената обезбеђења (затезне камате) за случај неизвршења уговорне обавезе плаћања закупа.

Предшколска установа Дечји вртић „Снежана-Hófehérke“ остварила је приходе пружања услуга боравка деце у предшколским установама у износу од 11.119 хиљада динара по основу уплата родитеља за пружање услуга боравка деце у предшколској установи.

Културно-образовни центар општина Сента остварио је приходе у износу од 756 хиљада динара по основу: услуга организовања и приказивања биоскопске представе и позоришних представа у Дому културе (улазнице), наплате чланарине за библиотеку и фолклорне групе, и наплате дуговања из претходних година (улазнице).

Сенћанско мађарско камерно позориште остварило је приходе у износу од 1.278 хиљада динара по основу: гостовања позоришта у културним центрима других општина (Чока, Панчево, Бачка Топола) и Генералном конзулату Мађарске у Суботици, наплате улазница за позоришне представе и по основу аванса од Дома културе Бачка Топола за гостовања у наредној години.

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 119/12

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице остварени су у износу од 3.304 хиљаде динара, од чега су приходи буџета 136 хиљада динара, а приходи од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника буџетских средстава 3.168 хиљада динара. Сопствени приходи остварени су код 1) Предшколске установе Дечји вртић „Снежана-Hófehérke" у износу од 151 хиљаде динара 2) Туристичке организације општине Сента у износу од 203 хиљаде динара и 3) Историјског архива општине Сента у износу од 2.814 хиљада динара.

Предшколска установа Дечји вртић „Снежана-Hófehérke" остварила је приходе по основу уговореног осигурања деце у Предшколској установи са „ДДОР Нови Сад“ а.д. Нови Сад у износу од 151 хиљаде динара, по основу уплата родитеља, према донетој Одлуци Савета родитеља, на коју је сагласност дао Управни одбор Предшколске установе.

Туристичка организација општине Сента остварила је приходе у износу од 203 хиљаде динара, по основу продаје улазница у Спомен-видиковац Сенћанске битке, и закључена два уговора: (1) Уговор о посредовању сеоског туристичког домаћинства са Сеоским туристичким домаћинством „Краљица воћа“ и (2) Уговор о пословној техничкој сарадњи промоције и продаје вина са „Dibonis Winery“ д.о.о. Суботица.

Историјски архив општине Сента је остварио приходе у износу од 2.814 хиљада динара, по основу наплате накнаде за пружање услуга наплате трошкова преузимања архивске грађе на трајно чување, у складу са Ценовником број 014-50/1 којег је дана 22.02.2012. године донео директор Историјског архива.

На основу изјашњења одговорног лица, Историјски архив је остварио приходе у износу од 221 хиљаде динара наплатом других услуга предвиђених ценовником од физичких лица, које су уплаћивани на уплатни рачун 840-744151-843 Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо на уплатни рачун 840-742351-843 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, који је утврђен Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

На основу изјашњења одговорног лица, Историјски архив наплаћује услуге које нису уређене Одлуком о општинским административним таксама.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Историјски архив исказао текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (744100) више за 221 хиљаде динара, а приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742300) мање за исти износ, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи од новчаних казни за прекршаје

Приходи по овом основу остварени су у износу од 3.751 хиљаде динара. Приходи су остварени од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 3.644 хиљаде динара и од новчаних казни за прекршаје прописане актом скупштине општине у износу од 107 хиљада динара. Средства од новчаних казни према члану 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 70% припадају буџету Републике а у износу од 30% буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији је прекршај учињен. Општинско веће општине Сента је дана 23. фебруара 2016. године донело Решење о Програму коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Сента за 2016. годину како је предвиђено чланом 19. Закона о безбедности

саобраћаја на путевима. Програмом су планирана средства по основу прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 2.000 хиљада динара.

Мешовити и неодређени приходи

Мешовити и неодређени приходи су остварени у износу од 4.202 хиљаде динара, од чега су приходи буџета 3.054 хиљаде динара, а приходи од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника буџетских средстава 1.148 хиљада динара, од чега код 1) Предшколске установе Дечји вртић „Снежана-Nófehérke" у износу од 30 хиљада динара и 2) Историјског архива општине Сента у износу од 1.118 хиљада динара.

Буџет општина Сента је остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 3.054 хиљаде динара по основу: (1) осталих прихода у корист нивоа општина у износу од 2.973 хиљаде динара и (2) Закупнина за станове у општинској својини у износу од 81 хиљаде динара.

Остали приходи у корист нивоа општина се односе на остварене приходе од рефундације трошкова коришћења пословног простора издатог у закуп (824 хиљаде динара), приходе од откупа станова (687 хиљада динара), приходе од накнаде штете од „ДДОР Нови Сад“ Нови Сад (150 хиљада динара), приходе од накнаде за вршење техничких прегледа стамбених објеката (148 хиљада динара), повраћаја више уплаћених средстава (179 хиљада динара) и друге приходе.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Сента:

- мешовите и неодређене приходе (конто 745000) исказала више за 727 хиљада динара, а приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (конто 742100) мање за 687 хиљада динара и примања од продаје непокретности (конто 811100) мање за 40 хиљада динара, што је супротно члану 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- мешовите и неодређене приходе (конто 745000) исказала више за 824 хиљада динара, јер је средства које је Републички геодетски завод и Републичка инспекција уплаћивао по основу рефундација трошкова издатих просторија, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине

Приходи по овом основу остварени су у износу од 1.529 хиљада динара и у целости се односе на приходе од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника буџетских средстава, и то код: 1) Предшколске установе Дечји вртић „Снежана-Nófehérke" у износу од 827 хиљада динара, и (2) Културно-образовног центра „Thurgó Lajos“ Сента у износу од 702 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- Предшколска установа Дечји вртић „Снежана-Nófehérke" исказала приходе од Меморандумских ставки за рефундацију расхода (конто 771100) више за 827 хиљада динара, а накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о

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

- *Културно-образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента* исказао приходе од Меморандумских ставки за рефундацију расхода (конто 771100) више за 702 хиљаде динара, а накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за боловање преко 30 дана, евидентирао као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима: 1) Општинске управе Сента; 2) Историјског архива; 3) Предшколске установе Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ и 4) Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ Сента, да приходе евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

Б) Трансфери од других нивоа власти

Остварени приход од трансфера од других нивоа власти чине текући трансфери у износу од 117.059 хиљада динара и капитални трансфери у износу од 38.360 хиљада динара. Приходи буџета од текућих трансфера од других нивоа власти износе 109.666 хиљада динара, а приходи Предшколске установе Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ по основу трансфера од других нивоа власти износе 7.393 хиљаде динара.

Текући трансфери од других нивоа власти обухватају: (1) ненаменске трансфере од Републике Србије у корист општине Сента у износу од 15.000 хиљада динара; (2) ненаменске трансфере од АП Војводине у корист општине Сента у износу од 91.931 хиљаде динара, у складу са годишњим износом ненаменског трансфера утврђеног чланом 31. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину⁶⁷, (3) текуће наменске трансфере од Републике у корист нивоа општина у износу од 117 хиљада динара и остварена су по основу суфинансирања израде пројектно-техничке документације – Изградња коловозне конструкције; (4) текуће наменске трансфере од АП Војводине у корист нивоа општина у износу од 2.618 хиљада динара за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа у АП Војводини, за финансирање трошкова корисника средстава за израду и постављање обавештења за јавност исписаних на језицима који су у службеној употреби у општини Сента, за суфинансирање пројеката за реализацију програма или мера активне политике запошљавања, за суфинансирање реализације Етноприповедачко такмичење „Калмањ Лајош“ и за суфинансирање пројекта „Уклањање дивљих депонија на територији општине Сента“.

Капитални трансфери од других нивоа власти обухватају трансфере од АП Војводине у корист општине Сента од чега: (1) 521 хиљада динара по основу реализације пројекта „Изградња канализационе мреже“ (обавезе преузете из 2015. године); (2) 6.955 хиљаде динара за суфинансирање пројекта „Санација кровне конструкције хала 1 и 2 пословног инкубатора у Сенти и израда водоводне и канализационе инсталације и

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 103/15;

хидрантне мреже на дворишном делу“, (3) 6.305 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Реновирање и адаптација хале 1 и 2 пословног инкубатора у Сенти“, (4) 6.548 хиљада динара по основу реализације пројекта „Изградња канализационе мреже“; (5) 14.898 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Реконструкција и адаптација зграде бивше касарне ради обезбеђивања радног простора за смештај Историјског архива и Завода за културу Војвођанских мађара“ (1 и 2 фаза) и др.

Предшколска установа Дечји вртић „Снежана-Hófehérke“ Сента исказала је текуће трансфере од других нивоа власти су у износу од 7.393 хиљаде динара и односе се на трансфере од Републике за финансирање припремног предшколског програма.

5.1.2. Примања

Општина Сента је планирала укупна примања буџета у износу од 30.200 хиљада динара која се у целости односе на планирана примања од продаје нефинансијске имовине. Укупно остварена примања од продаје нефинансијске имовине износе 765 хиљада динара. Остварена примања буџета износе две хиљаде динара, а примања од продаје робе за даљу употребу, које је остварила Туристичка организација општине Сента, износе 763 хиљаде динара.

5.1.3. Текући расходи

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

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

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

Табела 6: Плате, додаци и накнаде запослених

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.628	2.628	1.865	1.865	71,0	100,0
2	Председник општине	2.636	2.636	2.542	2.542	96,4	100,0
3	Општинско веће	5.901	5.901	5.691	5.691	96,4	100,0
4	Општинска управа	64.843	64.843	62.754	62.754	96,8	100,0
5	Правобранилаштво	1.729	1.729	1.737	1.737	100,5	100,0
6	Предшколска установа Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“	58.455	58.455	56.234	56.234	96,2	100,0
7	Историјски архив	7.799	10.024	9.736	9.736	97,1	100,0
8	Културно-образовни центар „Thurzó Lajos“	15.826	15.646	14.666	14.666	93,7	100,0
9	Укупно организациона јединица	159.817	161.862	155.225	155.225	95,9	100,0

10	Укупно општина	170.571	172.615	166.876	166.876	96,7	100,0
----	----------------	---------	---------	---------	---------	------	-------

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама⁶⁸, Законом о радним односима у државним органима⁶⁹, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Законом о систему плата запослених у јавном сектору⁷⁰, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁷¹, Законом о јавним предузећима⁷² као и посебним законима који уређују поједине области (образовање, култура, здравство и др.). Закон о раду⁷³ се примењује у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених накнада локалне власти примењују се и Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁷⁴ (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷⁵, Анекс посебног колективног уговора за државне органе⁷⁶ и Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁷⁷.

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

Персонална досијеа

Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁷⁸ је члановима 188-191. прописао организацију послова управљања људским ресурсима и обавезу вођења и садржај кадровске евиденције, са датумом примене од 13. марта 2016. године, осим за члан 190. став 4. Закона (податак о националној припадности у Кадровској евиденцији) који се примењује од 01. октобра 2016. године. Чланом 190. Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе је прописана обавеза вођења и садржај персоналних досијеа.

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у општини Сента. На узорку од 28 од укупно 91 изабраних, постављених и запослених лица у ОПШТИНСКОЈ УПРАВИ утврдили смо да персонална досијеа не садрже доказ о стручној спреми (код седамнаест лица), извод из матичне књиге рођених (једно лице), уверење о здравственом стању (код двадесет и четири лица) и радну књижицу (код девет лица).

Број запослених

⁶⁸ „Службени гласник РС”, бр. 62/06,...99/14

⁶⁹ „Службени гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон*.... 23/13 - одлука УС

⁷⁰ „Службени гласник РС”, бр. 18/16 и 80/16

⁷¹ „Службени гласник РС”, број 116/14

⁷² „Службени гласник РС”, бр. 119/12, 116/13-аутентично тумачење и 44/2014-др.закон

⁷³ „Службени гласник РС”, бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

⁷⁴ „Службени гласник РС”, бр. 69/02, 44/08,...02/12 пречишћен текст

⁷⁵ „Службени гласник РС”, бр. 30/02, 44/08, 100/11,... 11/12, 124/12; 8/13, 4/14 и 58/14

⁷⁶ „Службени гласник РС”, бр. 25/15 и 50/15

⁷⁷ „Службени гласник РС”, бр. 10/15

⁷⁸ „Службени гласник РС”, број 21/16“

У поступку ревизије смо испитали примену одредби Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁷⁹ у општини Сента.

Чланом 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да се актом Владе утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, а чланом 6. истог Закона да надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

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

На основу члана 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁸⁰ Скупштина општине Сента је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време о организационим облицима система локалне самоуправе општине Сента за 2015. годину⁸¹. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину утврђено је да је максималан број запослених за општину Сента 368 лица на неодређено време колико је актом Скупштине општине Сента и утврђено. Општина Сента је утврдила максималан број запослених за систем локалне самоуправе у који није укључила Центар за социјални рад општине Сента коме су у 2016. години пренета средства за плате четири лица финансирана из буџета општине Сента.

Табела 7: Преглед броја запослених по организационим деловима у општини Сента на дан 31.12.2016. године

Р. бр.	Назив корисника буџетских средстава	Статус корисника буџетских средстава (директни, индиректни и остали)	Број запослених по Одлуци Скупштине општине Сента	Број запослених на дан 31.12.2016. године		Број запослених према акту о систематизацији (на неодређено време)	Више систематизован број запослених (7-4)
				одређено	неодређено		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОПШТИНСКА УПРАВА	директни	76	3	76	76	0
2	МЗ "ТИСАПАРТ-АЛВЕГ"	индиректни	2		2	2	0
3	МЗ "ЦЕНТАР-ТОПАРТ"	индиректни	1	1	1	1	0
4	МЗ "КЕРТЕК"	индиректни	2		2	2	0
5	МЗ "ГОРЊИ БРЕГ"	индиректни	2		2	2	0
6	МЗ "БАЧКА-БОГАРАШ"	индиректни	1		1	1	0

⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 68/15

⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 101/15

⁸¹ „Службени лист општине Сента“, бр. 30/15 и 29/16

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

7	МЗ "ТОРЊОШ"	индиректни	1	1	1	2	1
8	МЗ "КЕВИ"	индиректни	0	1		1	1
9	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА	индиректни	1	1	1	1	0
10	ДЕЧЈИ ВРТИЋ „Снежана-Нófеhérке“	индиректни	99	12	93	121	22
11	ИСТОРИЈСКИ АРХИВ	индиректни	13	1	13	15	2
12	ЗАВИЧАЈНА ФОНД "СТЕВАН СРЕМАЦ"	индиректни	2		2	2	0
13	КОЦ „Thurzó Lajos“	индиректни	25	5	23	38	13
14	СЕНЋ. МАЂАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ	индиректни	2	2	1	25	23
15	ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ	остало	115	10	108	199	84
16	ЈП "ЕЛГАС" СЕНТА	остало	26	1	26	33	7
УКУПНО			368	38	352	521	153

На основу података датих у табели следи да је у општини Сента број запослених на неодређено време, на дан 31.12.2016. године, био 352 лица, што је за 16 лица мање од максимално могућег броја. Истовремено, на одређено време је ангажовано укупно 38 лица.

У поступку ревизије смо испитали да ли су актима о унутрашњем уређењу и систематизацији у општини Сента постигнути очекивани ефекти рационализације. Према достављеним подацима, важећим актима о унутрашњем уређењу и систематизацији је утврђен број од 153 запослених на неодређено време више у односу на прописано ограничење. Прекорачење је утврђено код: МЗ „Торњош“ једно лице, МЗ „Кеви“ једно лице, Дечји вртић „Снежана-Нófеhérке“ Сента 22 лица, Историјски архив општине Сента 2 лица, Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента 13 лица, Сенћанско мађарско камерно позориште Сента 23 лица, Јавно комунално-стамбено предузеће Сента 84 лица и ЈП „Елгас“ Сента седам лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- организациони делови у општини Сента су донели акта о унутрашњем уређењу и систематизацији којима је утврђено 153 запослених на неодређено време више у односу на прописано ограничење, што је супротно члану 13. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору и тачки 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину.
- општина Сента је, закључно са септембром 2016. године, финансирала плате за просечно два лица запослена у Центру за социјални рад из буџета општине које није укључила у Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време о организационим облицима система локалне самоуправе општине Сента за 2015. годину, што је супротно члану 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да преиспитају потребан број запослених на неодређено време за обављање делатности у организационим деловима општине; да актом о максималном броју запослених обухвате запослена лица у Центру за социјални рад чије се плате финансирају из буџета општине; да предузму мере на усаглашавању аката о унутрашњем уређењу и систематизацији корисника јавних средстава са ограничењима утврђеним законским и другим прописима.

Планирана маса плата, додатака и накнада

Општина Сента је приликом припреме Одлуке о буџету планирала средства за исплату плата запослених који се финансирају из буџета јединица локалне власти делом у складу са инструкцијом Министарства финансија датом у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, који се односи на планирање масе средстава на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, без умањења од 2,5% из става 2. истог члана. Општина Сента приликом планирања масе средстава за исплату плата није применила умањење за 3% у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, и у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених није планирају и средства за увећање плата запослених у предшколској установи за 4%.

Министарство финансија је дана 18.03.2016. године доставило општини Сента допис о размотреној Одлуци Скупштине општине Сента о максималном броју запослених на неодређено време о организационим облицима система локалне самоуправе општине Сента за 2015. годину, којим је утврђено да је Одлуком предвиђен број запослених већи од броја запослених за које су обезбеђена средства у складу са одредбама члана 35. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и да је планирана маса плата за 2016. годину већа од законом дозвољене масе.

Општинска управа општине Сента је 18.03.2016. године доставила Министарству финансија молбу за сагласност за повећање масе средстава за плате у буџету општине Сента за 2016. годину услед новонасталих околности у области радних односа, на коју је дана 01.07.2016. године Министарство финансија дало сагласност, уз увећану масу средстава у укупном износу од 201.792 хиљаде динара за планирану масу средстава плата и социјалних доприноса на терен послодавца. Општина Сента је Ребалансом Одлуке о буџету за 2016. годину планирала расходе за плате и доприносе у складу са одобреном масом средстава, али без планирања увећања плата запослених у предшколској установи за 4%.

Директни корисници буџетских средстава општине Сента су утрошили 75.776 хиљада динара за исплату 12 месечних плата, додатака и накнада запослених у 2016. години и то за период јануар-децембар 2016. године.

1) Скупштина општине

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 1.865 хиљада динара на одговарајућим економским класификацијама које обухватају: плате по основу цене рада 1.390 хиљада динара; додатак за време проведено на раду (минули рад) 47 хиљада динара; накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан

дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 172 хиљаде динара и остале додатке и накнаде запосленима 256 хиљада динара.

Коефицијенти за изабрана и постављена лица у органима општине Сента одређени су Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Сента, организацијама и службама⁸². Наведеном Одлуком су утврђени коефицијенти који су у складу са прописаним. Расходи за плате су извршени и евидентирани на позицији Скупштине општине за председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) Председник општине

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.542 хиљаде динара на одговарајућим економским класификацијама који обухватају: плате по основу цене рада 2.319 хиљада динара; додаток за време проведено на раду (минули рад) 25 хиљада динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 198 хиљада динара.

Коефицијенти за изабрана и постављена лица у органима општине Сента одређени су Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Сента, организацијама и службама. Наведеном Одлуком су утврђени коефицијенти који су у складу са прописаним. Расходи за плате су извршени и евидентирани на позицији Председник општине за Председника општине и заменика председника општине. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3) Општинско веће

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 5.691 хиљаде динара на одговарајућим економским класификацијама који обухватају: плате по основу цене рада 4.726 хиљада динара; додаток за време проведено на раду (минули рад) 48 хиљада динара; накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 56 хиљада динара; накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 686 хиљада динара и накнаде штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор 175 хиљада динара.

Коефицијенти за изабрана и постављена лица у органима општине Сента одређени су Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Сента, организацијама и службама. Наведеном Одлуком су утврђени коефицијенти који су у складу са прописаним. Расходи за плате су извршени и евидентирани на позицији Општинско веће за чланове Општинског већа. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

4) Општинско правобранилаштво

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 1.737 хиљада динара на одговарајућим економским класификацијама који обухватају: плате по основу цене рада 1.102 хиљаде динара; додаток за рад дужи од пуног радног времена 58 хиљада динара; додаток за време проведено на раду (минули рад) 126 хиљада динара; накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 202 хиљаде динара и остали додаци и накнаде запосленима 249 хиљада динара.

⁸² „Службени лист општине Сента“ бр. 1/12, 2/12 и измена 20.12.2012

Коефицијенти за изабрана и постављена лица у органима општине Сента одређени су Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Сента, организацијама и службама. Наведеном Одлуком су утврђени коефицијенти који су у складу са прописаним. Расходи за плате су извршени и евидентирани на позицији Општинско правобранилаштво за општинског јавног правобраниоца и заменика општинског јавног правобраниоца. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5) Општинска управа

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 62.754 хиљаде динара на одговарајућим економским класификацијама који обухватају: плате по основу цене рада 42.700 хиљада динара; додатак за рад дужи од пуног радног времена 6.318 хиљада динара; додатак за време проведено на раду (минули рад) 2.330 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана 385 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 7.758 хиљада динара; остали додаци и накнаде запосленима 3.182 хиљаде динара и накнаде штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор 81 хиљаде динара.

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

Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Сента, организацијама и службама је уређено да начелник Општинске управе и заменик начелника Општинске управе имају статус постављених лица. Увидом обрачун плате заменика начелника Општинске управе, утврђено је да је обрачун извршен применом коефицијента за запослена лица у висини коефицијента за радно место самосталног стручног сарадника и основице за запослена лица.

Општина Сента је донела Правилник о платама запослених у Општинској управи⁸³ којим је уредила обрачун и исплату плата лица запослених у Општинској управи. Правилником су предвиђени следећи додаци на плату: минули рад, прековремени рад, рад ноћу и рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан.

Обрачун плата се врши према дневној електронској евиденцији присуства, на основу које се сачињава месечни збирни преглед присуства за сваки организациони део у оквиру Општинске управе, које потписује Начелник одељења. Заменик Начелника Општинске управе и Начелник Општинске управе доносе решења о утврђивању плате и појединачна решења о утврђивању сваког додатка на плату (осим минулог рада).

Додатак за рад дужи од пуног радног времена је обрачунат на основу решења начелника Општинске управе којим се одобрава исплата обављеног прековременог рада који је извршен за број прековремених сати утврђен за тај месец на основу месечне електронске евиденционе листе присутности запослених у Општинској управи. У решењима се наводи да се за сате прековременог рада не може извршити прерасподела у слободне сате услед постојећег обима посла. **Општина Сента није доносила акт којим**

⁸³ „Службени лист општине Сента“ бр. 24/10, 02/12 и измена 23.10.2012*

се утврђује постојање потребе за прековременим радом и врста послова за које је потребно обављати послове дуже од пуног радног времена. Током 2016. године запослени у Општинској управи су остварили укупно 16.999 прековремених сати. У 2016. години је обрачунат и исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена за 68 лица у износу од 6.318 хиљада динара, што је 10,1% укупно исплаћених плата, додатака и накнада у Општинској управи. Од укупно 68 лица којима је у 2016. години исплаћен додатак по основу прековременог рада, **за 44 лица је исплаћен додатак на плату по основу броја часова који је већи од прописаних 32 часа месечно а од којих је 15 лица сваки месец у току 2016. године остварило прековремених 40 сати, што је супротно Посебног колективног уговора за државне органе**⁸⁴.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да организују рад дуже од радног времена у складу са одговарајућом временском динамиком, односно да усвоје праксу процене и планирања прековременог рада на почетку месеца, како би имали увид у ефикасност обављања послова за које се исплаћује додатак по основу прековременог рада и да успоставе адекватну контролу оствареног броја прековремених сати у складу са прописаним ограничењима.

6) Предшколска установа Дечји вртић "Снежана-Hófehérke" Сента

Предшколска установа Дечји вртић "Снежана-Hófehérke" Сента је извршила расходе за плате, додатке и накнаде у 2016. години у износу од 56.234 хиљаде динара, за исплаћену плату почев од другог дела за децембар 2015. године па до аконтативне плате за децембар 2016. године, који је евидентиран на субаналитичком контима: плате по основу цене рада 44.083 хиљаде динара; додатак за рад на дан државног и верског празника 2.185 хиљада динара; додатак за рад ноћу 75 хиљада динара; додатак за време проведено на раду (минули рад) 2.789 хиљада динара; накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 801 хиљаде динара; накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 6.009 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима 292 хиљаде динара.

Предшколска установа Дечји вртић "Снежана-Hófehérke" Сента је на дан 31.12.2016. године запошљавала 105 лица, од којих 93 на неодређено, а 14 на одређено време. На основу изјашњења одговорног лица ове установе, за пет лица је престао радни однос на неодређено време, по основу отпуштања услед технолошког вишка, отказа и невраћања у радни однос и за два лица је престао радни однос на одређено време услед престанка уговора. Пет лица је ангажовано ради замене радника одсутних услед одласка на неплаћено боловање и боловање и одржавање трудноће.

Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила применом основица и коефицијената прописаних актом Владе Републике Србије. Увидом у платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да се обрачун и исплата плата врши у складу са прописаним елементима. **Предшколска установа је обрачун и исплату додатка за рад ноћу вршила применом основице увећане за додатак за време проведено на раду (минули рад).**

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да обрачун додатка за рад ноћу врше на прописани начин.

7) Историјски архив Сента

⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 25/15 и 50/15

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 9.736 хиљада динара, од чега се 7.565 хиљада динара односи на расходе извршене из буџета општине Сента и 2.171 хиљаде динара на расходе извршене по основу обављања делатности и пружања услуга у општини Бечеј.

Историјски архив Сента је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Историјском архиву у Сенти, којим је уређено да се примењује основица и коефицијенти прописани актом Владе Републике Србије. Увидом у платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да се обрачун и исплата плата врши у складу са прописаним елементима.

Историјски архив је дана 09.02.2011. године донео Правилник о раду којим је уређено право запосленог на додатак на плату по основу минулог рада у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу, уместо за сваку навршену годину рада у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе. У поступку ревизије смо испитали начин рада субјекта ревизије и утврдили да обрачун минулог рада врши правилно, за број година у радном односу код послодавца.

Историјски архив Сента је на дан 31.12.2016. године запошљавао 14 лица, од којих 13 на неодређено, а једно лице на одређено време. На основу изјашњења одговорног лица ове установе, број запослених лица на неодређено време у 2016. години се смањио услед одласка једног лица у пензију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Историјски архив Сента евидентирао плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада више за 2.278 хиљада динара, а додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) мање за 139 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) мање за 377 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) мање за 619 хиљада динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 113 хиљада динара, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) мање за 996 хиљада динара и остале додатке и накнаде запосленима (конто 411119) мање за 34 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 9

Препоручује се одговорним лицима Историјског архива Сента да евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених врше према прописаној структури конта.

8) Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 14.666 хиљада динара за исплаћену плату за јануар – децембар 2016. године. Расходи за плате су у целости исказани на економској класификацији: 411111 - Плате по основу цене рада.

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Правилника о раду од 30.01.2015. године, којим је уређено да се примењује основица и коефицијенти прописани актом Владе Републике Србије.

Увидом у платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да се обрачун и исплата плата врши у складу са прописаним елементима.

Правилником је уређена могућност да Директор по сопственој иницијативи може увећати износ плате запосленог за одређени месец до 30% по основу повећаног обима посла, изузетног залагања запосленог и креативности-иницијативности запосленог у обављању послова. У поступку ревизије смо утврдили да у 2016. години нису извршене исплате по овом основу.

Правилником је утврђено да се прековремени рад тромесечно прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи најкасније у року од шест месеци од протеча тромесечја у коме их је остварио, уместо месечног прерачуна прековремених сати у слободне сате које запослени мора да искористи у току наредног месеца. У поступку ревизије смо испитали начин рада субјекта ревизије и утврдили да нису запослени остварили прековремене сате и није вршен обрачун и исплата прековремених сати у 2016. години.

Правилником је уређено право запосленог на додатак на плату по основу минулог рада у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу, уместо за сваку навршену годину рада у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе. У поступку ревизије смо испитали начин рада субјекта ревизије и утврдили да обрачун минулог рада врши правилно, за број година у радном односу код послодавца.

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента је на дан 31.12.2016. године запошљавао 28 лица, од којих 23 на неодређено, а пет лица на одређено време. На основу изјашњења одговорног лица ове установе, за три лица је престао радни однос на одређено време услед отказа уговора о раду и на њихова места је запослено три лица. Два лица је ангажовано ради замене радника одсутних услед одласка на одржавање трудноће. Културно образовни центар нема попуњен максимални број запослених за ову установу који износи 25, те је у 2016. години једно лице прешло из радног односа на одређено у радни однос на неодређено време.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента евидентирао плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада више за 3.104 хиљаде динара, а додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) мање за 686 хиљада динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 269 хиљада динара, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) мање за 2.149 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ Сента да евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених врше према прописаној структури конта.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

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

Табела 8: 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 општине	483	483	334	334	69,2	100,0
2	Председник општине	484	484	455	455	94,0	100,0
3	Општинско веће	1.125	1.125	987	987	87,7	100,0
4	Општинска управа	12.439	12.439	11.950	11.950	96,1	100,0
5	Правобранилаштво	329	329	311	311	94,5	100,0
6	Предшколска установа Дечји вртић „Snežana – Hófehérke	10.738	10.738	10.090	10.090	94,0	100,0
7	Историјски архив	1.467	1.887	1.742	1.742	92,3	100,0
8	Културно-образовни центар „Thurzó Lajos“	2.836	2.802	2.625	2.625	93,7	100,0
9	Укупно организациона јединица	29.901	30.287	28.494	28.494	94,1	100,0
10	Укупно општина – Група 412000	31.827	32.212	30.589	30.589	95,0	100,0

1) Скупштина општине

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 334 хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 455 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинско веће

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 987 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Општинско правобранилаштво

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 311 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Општинска управа

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 11.950 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Предшколска установа Дечји вртић "Снежана-Hófehérke" Сента

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.090 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7) Историјски архив Сента

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.742 хиљаде динара, од чега се 1.354 хиљаде динара односи на расходе извршене из буџета општине Сента (извор 1) и 388 хиљада динара на расходе извршене

по основу обављања делатности и пружања услуга у општини Бечеј. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

8) Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.625 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.3. Социјална давања – група конта 414000

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

Табела 9: Социјална давања запосленима

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	3.850	3.850	3.327	3.327	86,4	100,0
2	Предшколска установа Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“	8.350	8.350	4.044	3.217	38,5	79,5
	Културно-образовни центар	1.065	1.267	918	216	17,0	23,5
3	Укупно организационе јединице	13.265	13.467	8.289	6.760	50,2	81,6
4	Укупно општина	13.441	13.853	8.597	7.068	51,0	82,2

1) Општинска управа

На овом разделу су евидентирана социјална давања запосленима у износу од 3.327 хиљада динара и то за: породилско боловање 65 хиљада динара, боловање преко 30 дана 71 хиљада динара; отпремнине у случају отпуштања са посла 641 хиљаде динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 171 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 2.378 хиљада динара.

Породилско боловање – конто 414111

На овом конту су евидентирани расходи у износу од 758 хиљада динара по основу исплате накнаде плате за време породилског одсуства, који су сторнирани у износу од 692 хиљаде динара након остварене рефундације по основу поднетих захтева Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Укупан износ потраживања по основу рефундације накнада запосленима на дан 31.12.2016. године износи 65 хиљада динара, која нису евидентирана на прописаном конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да евидентирају и исказују потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

Отпремнина у случају отпуштања са посла – конто 414312

На овом конту су евидентирани расходи у износу од 641 хиљада динара по основу обрачунате и исплаћене отпремнине за једно запослено лице у поступку спровођења рационализације. На основу Споразума о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде⁸⁵, закљученим између начелнице Општинске управе и запослене, у складу са чланом 21. став 3. тачка 1) Закона о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору⁸⁶, обрачуната је и исплаћена новчана накнада.

⁸⁵ Број: 118-2/2016-IV од 24.11.2016. године

⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16

Приликом обрачуна отпремнине обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана у износу од 57 хиљада динара иако Закон о порезу доходак грађана, у члану 9. став 1. тачка 19), прописује да се отпремнина коју послодавац исплаћују запосленом који ради на пословима за које више не постоји потреба или постоји потреба смањења броја извршилаца у складу са законом којим се уређује начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору – до износа који је утврђен тим законом.

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да примењују одредбе о изузимању од опорезивања отпремнину на основу споразума са запосленим у поступку рационализације која је обрачуната у складу са законским одредбама.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411

На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.378 хиљада динара на основу Правилника о накнадама трошкова, другим накнадама и другим примањима запослених и постављених лица у Општинској управи општине Сента⁸⁷. Помоћ је исплаћена запосленим лицима на основу поднетог захтева, приложене рачуноводствене документације и донетог појединачног акта начелника Општинске управе. На основу изјашњења одговорног лица „садржај рачуна није детаљно контролисан“ те је у мањем броју случајева исплаћена помоћ и за намене које нису обухваћене општим актом.

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице одобравају у складу са наменом утврђеном општим актом.

2) Предшколска установа Дечији вртић „Snežana – Hófehérke

Предшколска установа Дечији вртић „Snežana – Hófehérke је исказала социјална давања запосленима у износу од 4.044 хиљаде динара од чега се на средства буџета односи 2.013 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.031 хиљада динара. Социјална давања су извршена и евидентирана по основу: боловања преко 30 дана 827 хиљада динара; отпремнине у случају отпуштања са посла 2.013 хиљада динара; помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице 48 хиљада динара; помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 30 хиљада динара и осталих помоћи у износу од 1.126 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла – конто 414312

На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.013 хиљада динара по основу обрачунате и исплаћене отпремнине за укупно четири запослена лица. Директор Предшколске установе је донео решења о престанку радног односа запослене због престанка потребе за обављање послова радног места⁸⁸ за два лица која су распоређена на радним местима педагошког асистента и спремачице-сервирке, а која су се претходно путем спроведене анкете изјаснили да су спремни на споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде. На основу донетих решења је обрачуната новчана накнада у висини која је прописана чланом 21. став 3. тачка 1) Закона о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору⁸⁹. Наведеним чланом је прописано да послодавац може, са лицима која су се путем анкете изјаснила за споразумни престанак радног односа, закључити споразум о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде у висини од „1/3 просечне плате, односно зараде запосленог

⁸⁷ Доносилац Начелник Општинске управе, број 110-4/2015-IV

⁸⁸ Доносилац Директор установе број 17/110 од 15.1.2016. године и број 17/176 од 16.11.2016. године

⁸⁹ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16

исплаћене у последња три месеца која претходе месецу престанка радног односа, односно у висини 1/3 просечне зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу престанка радног односа према податку органа надлежног за послове статистике, у зависности од тога шта је за запосленог повољније, увећане за 30%, за сваку годину рада у радном односу у јавном сектору, с тим да укупна висина новчане накнаде не може бити већа од 8.000 евра у динарској противвредности“. Предшколска установа је спровела анкету, донела решење о престанку радног односа за два лица, обрачунала новчану накнаду утврђену чланом 21. став 3. тачка 1) Закона о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору без закљученог споразума о престанку радног односа.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе Дечији вртић „Snežana – Hófehérke Сента да, приликом решавања питања вишка запослених у потпуности примењују одредбе закона који уређује та питања.

Остале помоћи - конто 414419

На овом конту су евидентирани остале помоћи у износу од 1.126 хиљада динара које су обрачунате и исплаћене на основу Колективног уговора код послодавца код Дечијег вртића „Snežana – Hófehérke“ Сента, број 12/1 од 11.06.2015. године који у члану 59. предвиђа да се солидарна помоћ признаје на основу уредне документације. Директорица Предшколске установе је, на основу молбе запосленог и приложених рачуна, доносила решења о одобравању солидарне помоћи. На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није било неправилности.

Боловање преко 30 дана – конто 414121

На овом конту су исказани расходи у износу од 827 хиљада динара за исплату накнаде за боловања преко 30 дана. На основу одобрених захтева за рефундацију ових накнада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, остварени су приходи у износу од 827 хиљада динара који су евидентирани на конту 771000 – Мемурандумске ставке за рефундацију расхода.

Књиговодствено евидентирање расхода за боловање преко 30 дана, односно прихода остварених од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу рефундација за боловање преко 30 дана применом неодговарајуће економске класификације, као и дата препорука, шире објашњено у тачки 5.1.1 - Приходи.

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

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

Табела 10 . Накнаде трошкова за запослене

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.400	1.400	1.221	1.221	87,2	100,0
2	Укупно општина	2.687	2.687	2.401	2.401	89,4	100,0

Општинска управа је исказала накнаде трошкова за запослене у износу од 1.221 хиљада динара који су евидентирани на економској класификацији 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Општина Сента је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла извршила на основу листа присутност на послу, месечних захтева запослених за накнаду трошкова превоза на основу приложених дневних аутобуских карата за релацију до

њиховог пребивалишта. Правилником о накнадама трошкова, другим накнадама и другим примањима запослених и постављених лица у Општинској управи општине Сента, у члану 3. је прописано да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају. На основу изјашњења одговорног лица од 1.1.2017. године обрачун накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада се врши у складу са чланом 3. наведеног Правилника, односно у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника на основу претходно прикупљених изјава запослених и ценовника месечних карата превозника (достављени уз изјашњење).

Увидом у обрачун путних трошкова утврдили смо да приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла запосленима, у случају да запослени није остварио пун фонд сати у месецу, није примењиван сразмерни део неопорезивог износа накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, који је утврђен чланом 18. став 1, тачка 1) Законом о порезу на доходак грађана.

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

- накнаду трошкова запослених за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала на основу цене дневних карата уместо на основу цене месечне претплатне карте, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, у случају да запослени није остварио пун фонд сати у месецу, није утврђивала сразмерни део неопорезивог износа у зависности од временаведеног на раду.

На основу изјашњења одговорног лица од 1. јануара 2017. године обрачун накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада се врши на основу претходно прикупљених изјава запослених и ценовника месечних карата превозника (достављени уз изјашњење), што је у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима да приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у случају делимично оствареног фонда сати у месецу, примењује сразмерни део неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана.

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

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

Табела 11: Награде запосленима и остали посебни расходи

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	7.100	7.100	6.055	2.884	40,6	47,6
2	Општинско веће	0	0	0	310		
3	Општинска управа	2.610	2.610	1.093	3.395	130,1	310,6

4	Предшколска установа Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“	1.000	1.000	799	799	79,9	100,0
5	Укупно организациона јединица	10.710	10.710	7.947	7.388	69,0	93,0
6	Укупно општина	11.013	11.038	8.241	7.682	69,8	93,2

1) Скупштина општине

Скупштина општине Сента је на овој групи конта исказала расходе у износу од 6.055 хиљада динара, од чега се на расходе за спровођење изборних активности односи 3.729 хиљада динара, а на накнаде комисијама и другим радним телима 2.326 хиљада динара.

Изборна комисија општине Сента је, на основу Пословника о раду, доносила решења о исплати накнада за рад Изборне комисије и лица ангажованих на спровођењу изборних активности (чланови бирачких одбора, запослени у Општинској управи). На основу наведених решења су извршени расходи у укупном износу од 3.729 хиљада динара, од чега се на лица запослена у органима општине односи 2.082 хиљаде динара, а на лица која нису запослена у органима општине односи 1.647 хиљада динара.

Са позиције Скупштине општине извршени су расходи за накнаде комисијама

Скупштина општине Сента је донела Одлуку о накнади одборника и чланова радних тела у Скупштини⁹⁰ којом је уредила накнаде одборницима и члановима радних тела које је образовала Скупштина општине Сента. Наведеном Одлуком је утврђено право одборника и лица која су именована у радна тела Скупштине на накнаду и то: одборнички додатак у висини од 10% од просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији; председнику одборничке групе у висини од 20% од просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији и председнику и члану радног тела у висини од 5% од просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији.

Укупно исплаћена накнада одборницима за рад у скупштинским одборима износи 716 хиљада динара.

Скупштина општине је донела и Одлуку о остваривању права на накнаду и висини накнаде за рад у одборима, комисијама и другим радним телима⁹¹ којом је уредила услове, висину и друга питања у вези остваривања накнада за рад у радним телима које образује председник Општине, Општинско веће и начелник Општинске управе. Наведеном Одлуком је утврђено да ће се право на накнаду утврђивати актом о образовању, уколико другим прописом није другачије уређено или посебном одлуком. Чланом 8. Одлуке је утврђено да чланови радних тела који су у радном односу у Општинској управи као и изабрана, постављена и именована лица немају право на накнаду за рад у радним телима уколико се седнице ових тела одржавају за време за које остварују зараду (*У тачки 3. Напомена дато је шире образложење о одредбама ове Одлуке у односу на Закон о локалној самоуправи*).

Увидом у достављену документацију утврђено је да је општина Сента на овом конту евидентирала и накнаде лицима која нису запослена у органима општине.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Скупштина општине Сента исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000) више за 3.507 хиљада динара, а услуге по уговору (конто 4235000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о

⁹⁰ „Службени лист општине Сента“, бр. 23/10, 10/11

⁹¹ „Службени лист општине Сента“, бр. 23/10, 28/12

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

1) Општинска управа

Општинска управа је на овој групи конта исказала расходе у износу од 1.093 хиљаде динара од чега се на јубиларне награде односи 557 хиљада динара, а на накнаде комисијама 536 хиљада динара.

Јубиларне награде - конто 416111

Општинска управа је исказала расходе за јубиларне награде у износу од 557 хиљада динара за осам лица, на основу издатих појединачних решења са утврђеним износима. На износ преко неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности..*

Накнаде комисијама – конто 416132

Општинска управа је исказала расходе за накнаду за рад комисија у износу од 536 хиљада динара и то за рад Интерресорне комисије и Комисије за енергетску ефикасност које је образовао председник општине. Накнада је утврђена на основу Одлуке о остваривању права на накнаду и висини накнаде за рад у одборима, комисијама и другим радним телима.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска управа општине Сента исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000) више за 447 хиљада динара, а услуге по уговору (конто 4235000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да одборничке додатке као и накнаде члановима радних тела који нису запослена лица евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

Мере предузете у току ревизије

Општина Сента је доставила изјашњење да у 2017. години евидентира одборничке додатке као и накнаде члановима радних тела који нису запослена лица у складу са контним оквиром на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

3) Предшколска установа Дечији вртић „Snežana – Hófehérke

Предшколска установа је исказала расходе на овој групи конта у износу од 799 хиљада динара који се у целости односе на јубиларне награде.

Јубиларне награде - конто 416111

Јубиларне награде су обрачунате и исплаћене на основу члана 61. Колективног уговора код послодавца код Дечијег вртића „Snežana – Hófehérke“ Сента. Право на јубиларну награду су остварили запослени по основу оствареног рада у радном односу и то: за десет година – два запослена, за 20 година – четири запослена, за 30 година- три запослена и за 35 година – једно запослено лице. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.3.6. Стални трошкови – група конта 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге,

услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела 12: 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	Општинско веће	3800	3.800	3.711	3.711	97,7	100,0
2	Општинска управа	52.506	52.506	45.739	46.696	88,9	102,1
3	Предшколска установа Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“	9.251	9.251	9.031	9.031	97,6	100,0
4	Културно образовни центар „Thurzó Lajos“	6.436	6.440	6.132	6.132	95,2	100,0
5	Укупно организационе јединице	71.993	71.997	64.613	65.570	91,1	101,5
6	Укупно општина	75.845	76.682	66.950	67.907	88,6	101,4

1) Општинско веће

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 3.711 хиљада динара и то: 387 хиљада динара за енергетске услуге, 1.509 хиљада динара за комуналне услуге, 1.109 хиљада динара за услуге комуникација, 60 хиљада динара за трошкове осигурања, 153 хиљаде динара за закуп имовине и опреме и 493 хиљаде динара за остале трошкове.

Услуге комуникација

Општина Сента је закључила уговор са „Sabotronic“ доо Сента, дана 9. августа 2005. године. Предмет уговора је коришћење директног приступа интернету за локални и међународни саобраћај. Уговор је закључен на неодређено време. Општина Сента је закључила Анекс уговора, дана 5. децембра 2007. године, због измене цена услуге. Укупно извршени расходи у 2016. години по основу наведеног уговора износе 312 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да преиспитају основаност важења закљученог уговора са интернет провајдером на неодређено време, који је на снази од 2005. године, односно од 2007. године, након сагледавања важећих прописа који уређују буџетски систем и јавне набавке као и актуелних тржишних услова за набавку предметних услуга.

Закуп имовине и опрема

Општина Сента је извршила расходе у износу од 128 хиљада динара на основу Уговора о закупу пословног простора од 9. јуна 2016. године. Уговор је закључен на одређено време од 9. јуна 2016. године до 31. децембра 2018. године, уговорена годишња закупнина износи 1.440 Евра, у нето динараској противвредности по средњем курсу НБС-а на дан исплате.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента преузела обавезе и извршила расходе у износу од 128 хиљада динара по основу уговора о закупу пословног простора који је закључила на период дужи од две године, без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 3. став 1. тачка 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁹².

2) Општинска управа

⁹² "Службени гласник РС", број 21/14

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 13.601 хиљада динара и то: 1.063 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 4.152 хиљада динара за енергетске услуге, 4.610 хиљада динара за комуналне услуге, 2.928 хиљада динара за трошкове осигурања, 36 хиљаде динара за закуп имовине и опреме и 812 хиљаде динара за остале трошкове.

Енергетске услуге

Општина Сента закључила је уговор број 404-1-01-1-1/2016-03-II са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, дана 3. марта 2016. године. Предмет уговора је продаја електричне енергије са потпуним снабдевањем. Уговор је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке по партијама. Укупна вредност уговора је 2.850 хиљада динара са ПДВ-ом.

Општина Сента је извршила расходе у укупном износу од 4.971 хиљаду динара за плаћање услуге централног грејања по основу рачуна које је испостављао ЈП „Елгас“ Сента, као дистрибутер топлотне енергије.

На основу спецификације коју су припремила одговорна лица општине Сента, утврђено је да је општина закључила уговоре о закупу пословног простора са одређеним хуманитарним организацијама, политичким странкама, удружењима грађана из области спорта и просвете као и Полицијском станицом који не садрже уговорену обавезу плаћања закупа нити трошкова коришћења простора при чему општина плаћа одређене сталне трошкове (електрична енергија, комуналне услуге, телефон, грејање, гас) без префактурисавања ради рефундације од стране корисника простора.

Члан 12. став 8 и 9. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁹³, прописује да се, између осталог, хуманитарним организацијама, удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, парламентарним политичким странкама, који пословни простор не користе за стицање прихода, може дати у закуп пословни простор уз обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне вредности закупнине.

Општина Сента је преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 565 хиљада динара по основу утрошене електричне енергије и у износу од најмање 2.232 хиљада динара по основу услуга централног грејања за трошкове коришћења пословног простора који је општина дала на коришћење хуманитарним организацијама, политичким странкама, удружењима грађана из области спорта и просвете као и полицијској станици, који не садрже уговорену обавезу плаћања накнаде за закуп нити осталих трошкова коришћења пословног простора.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Сента

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.850 хиљада динара по основу уговора о јавној набавци електричне енергије, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке, са роком важења од 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, као ни закључени уговор, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са

⁹³ "Службени гласник РС", бр. 24/12, 48/15, 99/15 и 42/17

чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁹⁴.

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 565 хиљада динара за услуге електричне енергије и у износу од најмање 2.232 хиљада динара за плаћање рачуна за сталне трошкове (електрична енергија и централно грејање) по основу коришћења пословног простора који је дат на коришћење хуманитарним организацијама, политичким странкама, удружењима грађана из области спорта и просвете и полицијској станици, а да није вршила префактурисање нити је евидентирала потраживање од купаца по основу трошкова коришћења и на тај начин поступила супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему који прописује да су директни и индиректни корисници обавезни да обезбеде потпуно и правовремено уплаћивање прихода и примања.
- као купац топлотне енергије није закључила писани уговор са дистрибутером, ЈП „Елгас“ Сента, што је супротно члану 19. Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом у општини Сента.

Комуналне услуге

Општинска управа је закључила Уговор о вршењу услуге физичког обезбеђења бивше касарне и зграде Градске куће у Сенти⁹⁵, дана 16. априла 2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на период од две године са уговореном вредношћу од 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно извршени расходи по наведеном уговору у 2016. години износе 1.509 хиљада динара.

Општинска управа је закључила Уговор о одржавања чистоће у згради органа општине Сента „Градска кућа“⁹⁶, дана 6. јануара 2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на период од две године. Укупно извршени расходи по наведеном уговору у 2016. години износе 2.993 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је општина Сента преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4.502 хиљаде динара по основу уговора о вршењу услуга техничког обезбеђења и уговора о одржавању чистоће који су закључени на период од две године, без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 3. став 1. тачка 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁹⁷.

Услуге комуникација

Општина Сента је закључила уговор за услуге мобилне телефоније са „Телеком Србија“ а.д. Београд⁹⁸, дана 28. марта 2016. године, на период од 24 месеца. Уговор је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке. Укупна вредност уговора је

⁹⁴ "Службеном гласнику РС", број 21/14

⁹⁵ Деловодни број: 404-1-01-2-3/2015-03-IV

⁹⁶ Деловодни број: 404-1-01-2-20/2014-03-IV

⁹⁷ "Службени гласник РС", број 21/14

⁹⁸ Деловодни број: 404-1-01-2-6/2016-03-IV

3.600 хиљада динара. Укупно извршени расходи по овом уговору износе 1.106 хиљада динара.

Општинско веће Сента је донело Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 110-8/2011-III дана 13. децембра 2011. године. Наредбом број ПО-140/2014-II од 1. јула 2014. године, председник општине Сента је одредио ограничења у потрошњи услуга мобилне телефоније, изузев за 12 лица којима је дато право неограничене потрошње. Одељење за финансије и буџет месечно прати и утврђује прекорачења по рачуну која се односе на лица којима је утврђено ограничење потрошње и врши обуставе од плата по том основу.

Општина Сента је извршила расходе у износу од 595 хиљада динара на основу испостављеног рачуна број 160005504947 од 30. априла 2016. године, од ЈП „Пошта Србије“ Београд. Рачун је испостављен на основу Уговора број 2012-149132/1 од 10. децембра 2012. године. Уговор је закључен на неодређено време.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.106 хиљада динара за услуге мобилне телефоније на основу уговора закљученог на две године, без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 3. став 1. тачка 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁹⁹.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да:

- 1) да приликом преузимања обавеза закључивањем уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године;
- 2) да модел уговора, који је саставни део конкурсне документације, као и у закључени уговор за набавку роба и услуга са роком од 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, обавезно садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализованенајвише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
- 3) да приликом издавања пословног простора у закуп, уговори обавезу закупца за плаћање трошкова коришћења, да месечно утврђује и врши префактурисавање насталих трошкова и евидентира потраживања по том основу.

3) Дечији вртић "Снежана-Нófеhérке" Сента

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.710 хиљада динара, и то: 760 хиљада динара за енергетске услуге, 50 хиљада динара за комуналне услуге, 252 хиљада динара за трошкове осигурања и 648 хиљада динара за закуп имовине и опреме.

Дечији вртић „Снежана-Нófеhérке“ извршио је расходе у износу од 210 хиљада динара на основу испостављеног рачуна ЈП „Елгаса“ Сента број 0428/2016 од 31. марта 2016. године за централно грејање. Услуге ЈП „Елгас“ Сента, као дистрибутера топлотне енергије, Дечији вртић „Снежана-Нófеhérке“ Сента користи без закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 19. Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом у општини Сента.

⁹⁹ "Службени гласник РС", број 21/14

4) Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 6.703 хиљада динара, и то: 53 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 9.982 хиљада динара за енергетске услуге, 205 хиљада динара за комуналне услуге, 246 хиљада динара за трошкове услуга комуникација и 217 хиљада динара за трошкове осигурања.

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ спровео је поступак јавне набавке и закључио Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 05-11-21/2015, дана 2. јула 2015. године. Укупна вредност уговора износи 1.100 са ПДВ-ом. Уговор је закључен на временски период од 12 месеци.

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ извршио је расходе у износу од 850 хиљада динара на основу испостављеног рачуна ЈП „Елгаса“ Сента број 0169/2016 од 31. јануара 2016. године за централно грејање. Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ доставља општинској управи Сента захтев за пренос средстава према економским класификацијама уз рачуне.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента

- преузео обавезе и извршио расходе у износу од 657 хиљада динара по основу уговора о јавној набавци електричне енергије, након спроведеног поступка јавне набавке, чији је рок важења 12 месеци, а чије се плаћање извршава у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па самим тим и закључени уговор јавној набавци, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁰⁰.
- као купац топлотне енергије није закључила писани уговор са дистрибутером у овом случају ЈП „Елгас“ Сента, што је супротно члану 19. Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом у општини Сента.

Препорука број 14

Препоручује се одговорним лицима Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ да у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације, као и у закљученом уговору за набавку роба и услуга са роком од 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

5.1.3.7. Услуге по уговору – група конта 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела 13: Услуге по уговору

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
-------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-------	-------

¹⁰⁰ "Службеном гласнику РС", бр. 21/2014

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	8.460	8.460	8.715	11.886	140,5	136,4
2	Председник општине	4.020	4.020	3.653	3.653	90,9	100,0
3	Општинско веће	2.700	2.700	2.298	1.988	73,6	86,5
4	Општинска управа	28.951	28.951	13.566	11.744	40,6	86,6
5	Укупно организационе јединице	44.131	44.131	28.232	29.271	66,3	103,7
6	Укупно општина	53.811	55.765	37.209	38.248	68,6	102,8

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

Табела 14: Структура расхода за услуге по уговору по областима

У хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ	% учешће
423500	Стручне услуге	16.346	43,9%
423400	Услуге информисања	4.411	11,9%
423700	Репрезентација	3.865	10,4%
423900	Остале опште услуге	3.586	9,6%
423100	Административне услуге	3.579	9,6%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.804	7,5%
423200	Компјутерске услуге	1.581	4,2%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.037	2,8%
	Укупно:	37.209	100,0%

Графикон 3: Структура расхода за услуге по уговору у 2016. години



1) Скупштина општина

Скупштина општине је за услуге по уговору извршила 8.715 хиљада динара и то за: стручне услуге 6.868 хиљада динара, остале опште услуге 1.723 хиљаде динара, услуге репрезентације 104 хиљаде динара и услуге информисања 20 хиљада динара.

Стручне услуге

Општина Сента је донела Одлука о накнадама одборника и чланова радних тела у Скупштини општине¹⁰¹ којом је утврђена месечна накнада од 10% просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији за одборнике, 20% просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији за председника одборничке групе и 5% за лица изабрана или именована у радна тела Скупштине општине у случају присуства седници.

¹⁰¹ „Службени лист општине Сента“ бр. 23/10, 10/11

Укупно исплаћена накнада одборницима по основу одборничког додатка износи 2.728 хиљада динара и обрачуната је у складу са скупштинском одлуком.

Општина Сента је исплату накнаде за рад Председника Скупштине општине уредила Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Сента, организацијама и службама. Наведеном Одлуком су утврђени коефицијенти за изабрана лица која су на сталном раду који су у складу са прописаним, а за изабрана лица који нису на сталном раду у органима општине одређена је накнада за обављање функције у висини 50% одговарајућег коефицијента. Општина Сента је плату заменика председника Скупштине обрачунавала у висини 50% плате председника Скупштине и по том основу извршила расходе у износу од 686 хиљада динара. Председник Скупштине општине није био на сталном раду до 10. јуна 2016. године и општина је обрачунала исплатила накнаду за рад председника Скупштине у периоду од 1. јануара 2016. године до 10. јуна 2016. године у износу од 284 хиљаде динара.

Скупштина општине је донела Одлуку о остваривању права на накнаду и висини накнаде за рад у одборима, комисијама и другим радним телима,¹⁰² којом је уредила услове, висину и друга питања у вези остваривања накнада за рад у радним телима које образује председник Општине, Општинско веће и начелник Општинске управе. Право на накнаду и висина накнаде за рад у привременим телима које образује Председник општине, Општинско веће и Начелник Општинске управе је уређено актом о образовању радног тела или посебним решењем (*У тачки 3. Напомена дато је шире образложење о одредбама ове Одлуке у односу на Закон о локалној самоуправи*).

Општина Сента је извршила расходе у укупном износу од 123 хиљаде динара за накнаде за рад чланова Општинског већа који су на сталном раду у општини по основу учешћа у раду комисија и радних тела и у износу од 213 хиљада динара за накнаде за лица запослених у Општинској управи по основу учешћа у раду комисија и радних тела које је образовао председник општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сента расходе за стручне услуге (конто 423500) исказала више за 336 хиљада динара, а накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија (конто 416200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Председник општине Сента је закључио уговоре о делу са шест лица и по том основу током 2016. године извршио расходе у износу од 1.868 хиљада динара. Са истим лицима је закључивано више појединачних уговора, па је на тај начин у 2016. години укупно закључено 25 уговора од чега је 24 уговора о делу са пет лица закључено за обављање послова и радних задатака који су систематизовани у оквиру Општинске управе и по основу којих су извршени расходи у износу од 1.856 хиљада динара.

Увидом у радноправни статус лица, утврдили смо да су уговори о делу за послове пружања бесплатне правне помоћи (стручни, административни и консултантски послови) закључени са Општинским правобраниоцем и са лицем запосленим у Правобранилаштву на радном месту референта на пословима писарнице са средњошколским образовањем.

Статутом општине је, чланом 16. став 1 тачка 35, уређена надлежност општине да организује службу правне помоћи грађанима.

¹⁰² „Службени лист општине Сента“, бр. 23/10, 28/12

Скупштина општине Сента је, пре 17 година, на основу Закона о локалној самоуправи који је престао да важи, донела Одлуку о организовању Службе за пружање правне помоћи грађанима на територији општине Сента, којом је уређено да општина организује посебну службу за пружање правне помоћи која ће грађанима општине пружати правну помоћ ради остваривања и заштите њихових права. У члану 7. Одлуке је наведено да ће општина ангажовати, путем уговора о делу, лице које ће обављати послове пружања правне помоћи и које ће имати право на накнаду „у висини од пет гарантованих зарада“ односно најмање у висини једне просечне нето зараде остварене на територији општине Сента. Општина Сента није образовала посебну службу већ је закључила уговоре о делу са општинским правобраниоцем, односно лицем запосленим у Правобранилаштву, који су на сталном раду у општини и остварују плату на основу пуног радног времена. Предмет уговора о делу су послови пружања правне помоћи грађанима што су послови који спадају у надлежности општине утврђене Статутом.

Члан 199. Закона о раду прописује да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца.

Увидом у закључени уговор о делу за послове пружања правне помоћи у септембру 2016. године¹⁰³ који је закључен са физичким лицем (које обавља послове Општинског правобраниоца), утврдили смо да је уговорено обављање наведених послова у трајању од укупно 15 сати и то једном недељно у времену од 15 до 19 сати, односно од 16 до 19 сати. Уговорена, обрачуната и исплаћена нето накнада за наведене послове износи 60.381 динара, односно са припадајућим порезима и доприносима 95.539 динара.

Укупно извршени расходи за услуге пружања правне помоћи по основу накнаде за рад и плаћених припадајућих пореза и доприноса износе 1.159 хиљада динара и извршени су на основу закључених појединачних уговора о делу и достављених извештаја о извршеном послу. Износ накнаде са припадајућим порезима и доприносима која је исплаћена у децембру 2016. године износи 96 хиљада динара.

Скупштина општине Сента је донела Одлуку о Општинској управи¹⁰⁴, која у члану 13. наводи послове који се обављају у Одсеку за друштвене делатности у оквиру Одељења за општу управу и друштвене делатности где под првом алинејом стоји: „стара се о бесплатној правној помоћи“. Наведена Одлука је ступила на снагу 1. децембра 2016. године.

Истовремено, општина Сента је донела Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сента и Општинском правобранилаштву¹⁰⁵, који у члану 11. прописује послове који се обављају у Одељењу за општу управу у друштвене делатности, између којих су и послови „пружање правне помоћи грађанима“. Наведени правилник је ступио на снагу 1. децембра 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сента:

- обрачунала и извршила расходе у износу од 1.159 хиљада динара за накнаду за рад по основу уговора о делу које је председник општине закључио са општинским правобраниоцем и референтом на пословима писарнице у Правобранилаштву, који су стално запослени у општини, за обављање послова пружања правне помоћи грађанима који су Статутом општине прописани у оквиру надлежности општине,

¹⁰³ Деловодни број: 112-4/2016-30-IV-01 од 1.9.2016. године

¹⁰⁴ Деловодни број: 016-19/2016- I од 17.11.2016. године

¹⁰⁵ Доносилац: Општинско веће, број 110-412016-III од 25.11.2016. године

чиме је поступила супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- извршила расходе за ангажовање лица по уговору о делу у износу од 697 хиљада динара на пословима који су систематизовани у оквиру радних места Одсека за послове превођења и повереника за информације од јавног значаја, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

-

Ризик

Закључивањем уговора о делу са ангажованим лицима за обављање послова који у значајном обиму спадају у надлежности управе, јавља се ризик од умањења професионалног капацитета управе као и ризик од трошења јавних средстава за послове које могу обављати запослена лица у управи, и

Закључивањем уговора о делу за обављање послова пружања правне помоћи грађанима, који представљају послове из надлежности општине, са лицима запосленим у Правобранилаштву општине јавља се ризик од неадекватног организовања послова у оквиру надлежности општине као и ризик од сукоба интереса у случају да је грађанину потребна помоћ у случајевима када има притужбе на рад органа општине чије интересе заступа Правобранилац.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента:

- (1) да послове пружања правне помоћи организују у складу са Статутом општине и општим актима које су донели надлежни органи општине Сента и
- (2) да уговоре о делу закључују за обављање послова који су ван делатности послодавца и који нису обухваћени актом о систематизацији општине Сента.

2) Председник општине

На овој буџетској позицији су извршени расходи у износу од 3.653 хиљаде динара, и то: услуге информисања 2.330 хиљада динара, репрезентација 956 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 314 хиљада динара, и остале опште услуге 37 хиљада динара, стручне услуге 16 хиљада динара.

Услуге информисања

Општина Сента је на основу Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања¹⁰⁶ и Одлуке Председника општине о распоређивању средстава, спровела конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на језицима националних мањина у 2016. години. Општина Сента је на основу Решења Начелника Општинске управе о додели средстава о суфинансирању пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2016. години закључила уговор о суфинансирању пројекта „Вести и локалне вести на мађарском језику“ са Радио станицом „Но лимит“ Сента у износу од 300 хиљада динара и на основу њега извршила расходе у одобреном износу. Радио станица „Но лимит“ Сента је доставила наративни и финансијски извештај о реализацији одобрених средстава.

Општина Сента је, дана 01.марта 2016. године, закључила Уговор о набавци услуге информисања, обавештења и маркетинга у 2016. години, са „Су-инфо медија“ Сента,

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“ број 126/14

након спроведеног поступка јавне набавке, партија 1 - Услуга објављивања разних обавештења од општег интереса за грађане општине Сента путем штампаних медија, уз уговорену вредност од 540 хиљада динара без ПДВ. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 230 хиљада динара за услуге објављивања огласа, на основу достављених рачуна и извештаја „Су-инфо медија“ Сента. Општина сента је, дана 1.јула 2016. године закључила Споразумни раскид уговора о пружању услуге објављивања разних обавештења од општег интереса за грађане општине Сента путем штампаних медија, без преосталих обавеза по основу пружених услуга.

Општина Сента је, дана 1. марта 2016. године, закључила Уговор о набавци услуге информисања, обавештења и маркетинга у 2016. години, са Радњом за телевизијске и радио активности „Про медија“ Сента, након спроведеног поступка јавне набавке, партија 3 - Услуга информисања јавности путем ТВ програма са програмом од општег интереса за житеље општине Сента као и емитовање радио емисија од општег интереса за локалну самоуправу општине Сента, уз уговорену вредност од 840 хиљада динара без ПДВ. На основу наведеног уговора извршени су расходи у уговореном износу од 840 хиљада динара за услуге информисања и емитовања, на основу достављених рачуна.

Општина сента је, дана 01.03.2016. године закључила Уговор о набавци услуге информисања, обавештења и маркетинга у 2016. години, са Фондацијом „Панонија“ Суботица, након спроведеног поступка јавне набавке, партија 4 - Услуга информисања јавности путем ТВ програма са програмом од општег интереса за житеље општине Сента као и емитовање радио емисија од општег интереса за локалну самоуправу општине Сента у Севернобанатском и Севернобачком округу, уз уговорену вредност од 480 хиљада динара без ПДВ-а односно 576 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу наведеног уговора извршени су расходи у уговореном износу од 576 хиљада динара за услуге информисања и емитовања, на основу достављених рачуна. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Репрезентација

Општина Сента је донела Правилник о коришћењу репрезентације¹⁰⁷ којим је уредила услове и начин коришћења средстава репрезентације, коришћење услуга угоститељских објеката, услуга кетеринга и услуге чајне кухиње Општинске управе, од стране овлашћених функционера у органима општине Сента.

Општина Сента је, дана 17. фебруара 2016. године, закључила Уговор о пружању услуге репрезентације за потребе општине Сента и Спортске хале у Сенти у 2016. години, са А.Д. Тиса У.П. Сента, након спроведеног поступка јавне набавке, партија 7 – Преноћиште са конзумирањем јела и пића, уз уговорену вредност од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 362 хиљаде динара за услуге репрезентације за потребе општине Сента и Спортске хале у Сенти, на основу достављених рачуна који у неким случајевима садрже спецификацију трошкова хране, пића и смештаја, а негде општи опис конзумација јела и пића. Општина Сента је извршила део расхода у износу од 162 хиљаде динара по основу наведене спроведене јавне набавке и закљученог уговора, без достављеног одобрења за коришћење средстава за угоститељске услуге и извештаја о искоришћеној услузи сагласно прописаној обавези из члана 7, 8, и 9. Правилника о коришћењу репрезентације.

¹⁰⁷ „Службени лист општине Сента“ број 5/14

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да приликом одобравања средстава за репрезентацију примењују поступке уређене општим актом и приликом извршења расхода за репрезентацију прилажу документацију прописану општим актом којом се правда наменска реализација у складу са одобреним средствима.

3) Општинско веће

На буџетским позицијама овог корисника извршени су расходи у износу од 2.298 хиљада динара, и то: услуге информисања 88 хиљада динара, стручне услуге 1.014 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 528 хиљада динара, репрезентација 591 хиљаде динара и остале опште услуге 77 хиљада динара.

Стручне услуге

Скупштина општине је донела и Одлуку о остваривању права на накнаду и висини накнаде за рад у одборима, комисијама и другим радним телима¹⁰⁸ којом је уредила услове, висину и друга питања у вези остваривања накнада за рад у радним телима које образује председник Општине, Општинско веће и начелник Општинске управе. Чланом 8. Одлуке је утврђено да чланови радних тела који су у радном односу у Општинској управи као и изабрана, постављена и именована лица немају право на накнаду за рад у радним телима уколико се седнице ових тела одржавају за време за које остварују зараду (У тачки 3. Напомена дато је шире образложење о одредбама ове Одлуке у односу на Закон о локалној самоуправи).

Општина Сента је извршила расходе у укупном износу од 278 хиљада динара за накнаде за рад чланова Општинског већа који су на сталном раду у општини по основу учешћа у раду комисија и радних тела и у износу од 32 хиљаде динара за накнаде за лица запослена у Општинској управи по основу учешћа у раду Комисије за организовање и спровођење техничких послова у вези регистрације службених возила и додатних радњи око организовања комеморативне свечаности. Књиговодствено евидентирање обрачунате и исплаћене накнаде је извршено без претходног утврђивања радноправног статуса лица које је ангажовано за рад у радном телу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сента расходе за стручне услуге (конто 423500) исказала више за 310 хиљада динара, а накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија (конто 416200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге за домаћинство и угоститељство

Општинско веће општине Сента је дана 12. фебруара 2014. године донело Правилник о коришћењу репрезентације (услови и начин коришћења средстава репрезентације, коришћење услуга угоститељских објеката, услуга кетеринга и услуге чајне кухиње Општинске управе ближе објашњено у овој тачки, поднаслов Председник општине). Општина Сента је, дана 6. септембра 2016. године, закључила Уговор о набавци услуге смештаја и репрезентације за учеснике у пројекту „Сарадња суседа за Уједињену Европу“, са А.Д. Тиса У.П. Сента, након спроведеног поступка јавне набавке, партија 1 – Услуга ноћења са доручком, уз уговорену вредност од 625 хиљада динара без ПДВ односно 750 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 463 хиљаде динара за услуге ноћења са доручком за учеснике у

¹⁰⁸ „Службени лист општине Сента“, бр. 23/10, 28/12

пројекту "Сарадња суседа за Уједињену Европу", на основу достављених рачуна за ноћење са доручком, **без достављеног одобрења за коришћење средстава за угоститељске услуге и извештаја о искоришћеној услузи сагласно прописаној обавези из члана 7, 8, и 9. Правилника о коришћењу репрезентације.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да приликом одобравања средстава за репрезентацију примењују поступке уређене општим актом и приликом извршења расхода за репрезентацију прилажу документацију прописану општим актом којом се правда наменска реализација у складу са одобреним средствима.

У току ревизије, општина Сента је доставила изјашњење и приложила документацију о томе да у 2017. години приликом коришћења репрезентације у потпуности примењују одредбе Правилника о коришћењу репрезентације.

4) Општинска управа

На буџетским позицијама извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 13.566 хиљада динара, и то: административне услуге 2.829 хиљада динара, компјутерске услуге 1.289 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 287 хиљада динара, услуге информисања 164 хиљаде динара, стручне услуге 5.735 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 1.178 хиљада динара, репрезентација 700 хиљада динара и остале опште услуге 1.384 хиљада динара.

Административне услуге

Општина Сента је, дана 22. јануара 2010. године закључила Уговор о пружању услуге месечне наплате накнаде за заштиту и унапређивања животне средине од грађана на територији општине Сента и евиденција и пренос средстава на одговарајући рачун јавних прихода са Јавним комунално-стамбеним предузећем Сента, и Анекс I (6. фебруар 2012. године) и Анекс II (10. март 2014. године). Уговорена је накнада по основу извршене услуге наплате у висини од 10% месечне наплаћене накнаде за заштиту и унапређивања животне средине. Општина Сента је по овом основу у 2016. години извршила расходе у износу 1.537 хиљада динара на основу испостављених месечних фактура у износу од 10% наплаћеног износа јавног прихода.

На основу закљученог уговора о пружању услуга,¹⁰⁹ са Јавним комунално-стамбеним предузећем Сента, општина Сента је извршила расходе за услуге месечне наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 259 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације за месец јули 2016. године, смо утврдили да Јавно комунално-стамбено предузеће у потпуности и благовремено износ наплаћеног јавног прихода уплаћује на уплатни рачун јавног прихода.

Председник општине Сента је закључио **уговоре о делу** са три лица, и по том основу током 2016. године извршио расходе у износу од 1.098 хиљада динара од чега су два уговора закључена за обављање послова и радних задатака који су систематизовани у оквиру Општинске управе и по основу којих су извршени расходи у износу од 658 хиљаде динара. Расходи су извршени на основу закључених појединачних уговора о делу и плаћањем припадајућих пореза и доприноса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сента извршила расходе за ангажовање једног лица по уговору о делу у износу од 658 хиљада динара на пословима који су систематизовани у оквиру радних места

¹⁰⁹ Деловодни број: III-352-9 од 25. јануара 2010. године

Одсека за послове превођења и Одсека за општу управу-матичар матичног подручја Торњош-Кеви – послови месне канцеларије Торњош-Кеви, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да уговоре о делу закључују за обављање послова који су ван делатности послодавца и који нису обухваћени актом о систематизацији општине Сента.

Стручне услуге

Општина Сента је извршила расходе у укупном износу од 3.747 хиљада динара за накнаде по основу учешћа у раду комисија и радних тела (Комисија за техничко организовање полагања венца на споменик жртава фашизма, Радна група за припремање података и извештаја као и материјала за ревизију буџета за 2015 годину, Комисија за техничко организовање концерта "Греен Футуре" у Спортској хали Сента, Комисија оверу изјава о подржавању изборних листа поводом локалних избора који се одржавају за избор одборника Скупштине општине сента, Комисија за куповину два путничка возила за потребе општине Сента, Комисија за контролу функционоисања Спортског центра у Сенти пре примопредаје, Комисија за спровођење техничких послова у вези сећања на догађаје које су се одиграле 01.02.1849. године, Комисија за техничко организовање концерта "Корморан" у Спортској хали Сента, Комисија за попис незаконито изграђених објеката, Радна група за заштиту пољопривредног земљишта од пољске штете за време жетве у општини Сента у 2016. години, Комисија за заштиту пољопривредног земљишта од пољске штете, Комисија за јавно надметање, Комисија за развој пољопривреде, Комисија за координацију рада у пољопривреди за време жетве, Комисија за израду годишњег програма заштите и уређења пољопривредног земљишта).

У тачки 3. Напомена је дато шире образложење правног основа за формирање радних тела које образује Председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе.

Од укупно извршених расхода по основу накнада за рад у комисијама и радним телима, општина Сента је исплатила накнаде најмање у износу од 2.749 хиљада динара за лица запослена у Општинској управи (изузев 276 хиљада за рад Радне групе за заштиту пољопривредног земљишта од пољске штете за време жетве у општини Сента у 2016. години и 722 хиљаде динара за рад Комисије за заштиту пољопривредног земљишта од пољске штете, Комисије за јавно надметање, Комисије за координацију рада у пољопривреди за време жетве и Комисије за израду годишњег програма заштите и уређења пољопривредног земљишта). Књиговодствено евидентирање обрачунате и исплаћене накнаде је извршено без претходног утврђивања радноправног статуса лица које је ангажовано за рад у радном телу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сента расходе за стручне услуге (конто 423500) исказала више за 2.749 хиљада динара, а накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија (конто 416200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да расходе планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

Општина Сента је извршила расходе у износу од 300 хиљада динара, по основу закљученог Уговора о реализацији пројекта „Стручни истраживачки рад у пољопривреди“ од дана 9. маја 2016. године са Војвођанском развојном фондацијом „Мрежа“ Суботица и достављеног рачуна о обављању услуге, а да нису достављени наративни и финансијски извештај у складу са уговореном обавезом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сента извршила расходе у износу од 300 хиљада динара по основу реализације пројекта Војвођанској развојној фондацији „Мрежа“ Суботица без адекватне контроле наменске реализације средстава путем наративног и финансијског извештаја, у складу са уговореном обавезом, што је супротно члану 1. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да успоставе контролне процедуре које ће обезбедити поуздано уверавање да су јавна средства утрошена за намене за које су одобрена и извршена.

5.1.3.8. Специјализоване услуге – група конта 424000

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

Табела 15: 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	120.021	120.021	80.713	80.042	66,7	99,2
2	Културно-образовни центар „Thurzó Lajos”	5.033	5.178	4.651	4.651	89,8	100,0
3	Сенђанско мађарско камерно позориште	6.750	6.750	6.175	6.175	91,5	100,0
4	Укупно за организационе јединице:	131.804	131.949	91.539	90.868	68,9	99,3
5	Укупно општина:	132.943	135.647	94.368	93.697	69,1	99,3

Специјализоване услуге садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима. Исказани расходи за специјализоване услуге износе 94.368 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 88.027 хиљада динара и средстава додатних прихода у износу од 6.341 хиљада динара.

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

Табела 16: Структура расхода за специјализоване услуге по областима

У хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
424900	Остале специјализоване услуге	56.165	59,5%
424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	17.163	18,2%
424200	Услуге образовања, културе и спорта	11.565	12,3%
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	4.254	4,5%
424100	Пољопривредне услуге	2.230	2,4%
424400	Услуге одржавања аутопутева	2.217	2,3%
424300	Медицинске услуге	774	0,8%
	Укупно	94.368	100,0%

Графикон 4 : Структура расхода за специјализоване услуге

Структура расхода за специјализоване услуге у 2016. години у општини Сента



1) Општинска управа

Услуге спорта

Општина Сента је узвршила расходе у износу од 32 хиљада динара за трошкове коришћења куглане за општинско такмичење у куглању. Расходи су извршени плаћањем рачуна број 27/2016 од 19. септембра 2016. године Куглашком клубу Сента. Увидом у аналитичку картицу утврдили смо да је за коришћење куглане Куглашком клубу Сента током 2016. године Општина Сента платила 74 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Сента:

- расходе за услуге спорта (конто 424300) исказала више за 74 хиљаде динара, а расходе за дотације спортским омладинским организацијама (конто 481900) мање за 74 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- планирала, преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 74 хиљада динара за трошкове коришћења куглане са функционалне класификације 130-Опште услуге уместо са функционалне класификације 810- Услуге рекреације и спорта, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Остале специјализоване услуге

Општина Сента је узвршила расходе у износу од 226 хиљада динара за куповину спортске опреме за запослене који учествују на Спортским сусретима Синдиката управе Србије. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре број 77/11 од СТР „Спортсисимо“ Сента. Плаћања из буџета за учешће на спортским играма (котизација, превоз, опрема и др.) није у складу са законом утврђеним надлежностима јединица локалне самоуправе¹¹⁰. Анекс посебног колективног уговора за државне органе¹¹¹ у члану

¹¹⁰ Члан 20 Закона о локалној самоуправи

¹¹¹ „Службени гласник РС“ број 25/15 и 50/15

19а став 1 тачка 15) прописује да запослени има право на плаћено одсуство са рада у случају рекреативног одмора у организацији синдиката до седам радних дана.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Сента планирала, евидентирала и извршила расходе у износу од 226 хиљада динара за куповину спортске опреме за 14 запослених који учествују на 43. Спортским сусретима Синдиката Управе Србије, на основу акта чији правни основ није у складу са Законом о локалној самоуправи¹¹² и Анексом посебног колективног уговора за државне органе и на тај начин поступио супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему¹¹³.

Општина Сента извршила је расходе у износу од 19.780 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци број 404-1-01-3-4/2016-03-IV од 10. јуна 2016. године закљученог са Компанија „Војпут“ а.д. за радове на уређењу атарских путева на територији општине Сента. Вредност уговорених радова без ПДВ-а износи 16.483 хиљада динара, а са ПДВ-ом вредност радова износи 19.780 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу испостављене окончане ситуације за изведене радове број 2-4923/24 од 28. јула 2016. године.

Општина Сента је закључила Уговор број 104-401-1776/2016 од 22.04.2016. године са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне Покрајине Војводине и ЈВП „Воде војводине“ Нови Сад, а на основу спроведеног јавног конкурса за реализацију радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта. Чланом 2. Уговора предвиђено је учешће општине Сента у износу од 3.714 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈВП „Воде војводине“ потписало је Уговор број VI-661/12-16 од 06. јула 2016. године са ДТД водопривредно друштво са ограниченом одговорношћу „Сента“ из Сенте. Вредност уговора без ПДВ-а износи 6.878 хиљада динара, а са ПДВ-ом вредност уговорених радова износи 8.254 хиљада динара. Чланом 3. Уговора предвиђено је плаћање аванса у износу од 3.714 хиљада динара, који је Општина платила 2. августа 2016. године. Крајњи рок за извршење уговора је 365 дана од дана закључења уговора. Окончана ситуација за изведене радове број 04-4-19/6 испостављена је 06. јула 2017. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента извршила авансно плаћање по уговору у износу од 3.714 хиљаде динара за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта које није евидентирала на авансима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Сента извршила је расходе у износу од 5.097 хиљаде динара за услуге обележавања парцела државног пољопривредног земљишта и успостава међе парцеле за потребе пољопривреде. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 404-1-01-2-13/2015-03-IV од 21. децембра 2015. године закљученог са „ГеоГис“ д.о.о. Београд. Вредност уговора без ПДВ-а износи 4.247 хиљада динара, а са ПДВ-ом вредност уговора износи 5.097 хиљада динара. Коначна ситуација за извршене услуге број 34/16 испостављена је 27. јуна 2016. године на износ од 5.097 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију и на основу спроведених ревизорских

¹¹² „Службени гласник РС“ број 129/07 и 83/14-др.закон

¹¹³ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп., 108/13 и 142/14

процедура утврдили смо да је општина Сента за услуге обележавања пољопривредног земљишта извршила још 594 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна број 108/16 од 30. децембра 2016. године од стране „ГеоГис“ д.о.о. Београд. Укупно извршени расходи општине Сента у 2016. години за геодетске услуге износили су 5.691 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 5.691 хиљаде динара, а расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива

Општина Сента извршила је расходе у укупном износу од 2.230 хиљада динара за услуге контроле обрадивог пољопривредног земљишта, по основу Уговора закључених са д.о.о. Пољопривредна стручна служба из Сенте и то:

Табела 17: Пољопривредне услуге

У хиљадама динара

Уговор	Датум	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2016.год	Опис
401-1-01-2-18/2015-03-IV	09.12.2015.	1.247	1.496	730	Услуге испитивања минералног азота у земљишту
404-1-01-2-12/2016-03-IV	04.06.2016.	1.250	1.500	1.500	Контрола плодности обрадивог земљишта на 750 узорака
Укупно:				2.230	

Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре број 379-01 од 19. децембра 2016. године. Достављен и Извештај о реализацији .

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 730 хиљада динара за услуге испитивања минералног азота у земљишту по основу Уговора закљученог након спроведеног поступка јавне набавке који се реализује у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па самим тим ни закључени уговор, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹¹⁴..

Остале специјализоване услуге

На буџетској позицији Програм-5 Развој пољопривреде, функција 421- Пољопривреда, општина Сента извршила је расходе за остале специјализоване услуге у укупном износу од 8.049 хиљада динара за услуге заштите усева и засада, пољопривредног земљишта, пољских путева и канала од пољске штете. Одлуком о комуналним делатностима

¹¹⁴ "Службеном гласнику РС", број 21/14

општине Сента¹¹⁵ поменуте услуге су одређене као комуналне делатности а право за обављање делатности је додељено Јавно комунално-стамбеном предузећу Сента. Средства за финансирање пољоочуварске службе су предвиђена Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Сента¹¹⁶. Плаћање је извршено на основу испостављених фактура које су оверене од стране одговорних лица.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општине Сента расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 8.049 хиљаде динара, а расходе за пољопривредне услуге (конто 424100) мање за 8.049 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На буџетској позицији *Програм-2 Комунална делатност, функција 620- Развој заједнице* општина Сента извршила је расходе за остале специјализоване услуге у укупном износу од 7.961 хиљада динара за услуге сузбијања комараца у 2016. години. Расходи су извршени на основу два појединачна Уговора, закључених након спроведеног поступка јавне набавке са „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад и то:

Табела 18: Услуге сузбијања комараца

У хиљадама динара

Уговор	Датум	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2016.год
401-1-01-2-6/2015-03-IV	15.04.2015.	3.982	4.779	3.263
404-1-01-2-7/2016-03-IV	30.03.2016.	3.915	4.698	4.698
Укупно:				7.961

Споразум о измирењу дуга је потписан 18. децембра 2015. године којим је предвиђена динамика исплате дуга у износу од 3.263 хиљаде динара до 15. априла 2016. године. Општина Сента, током 2015. године није вршила измирење обавезе по испостављеним рачунима „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад за извршене услуге сузбијања комараца у року од 45 дана, како је прописано чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹¹⁷, већ са закашњењем.

Одговорним лицима општине Сента препоручујемо да новчане обавезе измирују у Законом прописаним роковима.

Општина Сента извршила је расходе у укупном износу од 1.279 хиљаде динара за услуге уклањања и транспорта животињских лешева и услуге за смањење популације напуштених животиња. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 404-1-01-2-4/2016-03-IV од 08. фебруара 2016. године закљученог са ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Киkinда“ из Киkinде. Вредност уговора без ПДВ-а износи 1.042 хиљада динара, а са ПДВ-ом 1.250 хиљада динара. Увидом у аналитичку картицу добављача утврдили смо да су током 2016. године преузете обавезе у износу од 1.844 хиљада динара од чега 155 хиљада динара представљају преузете, а неплаћене обавезе из 2015. године. У поступку ревизије утврђено је да је општина Сента током 2016. година преузела обавезе по основу уговорених услуга које прелазе уговорену вредности за 439 хиљада динара, а које су плаћене у 2017. години.

¹¹⁵ „Службени лист општине Сента“, бр. 2/13....21/16

¹¹⁶ „Службени лист општине Сента“, број 4/16

¹¹⁷ „Службени гласник РС“ број 119/12 и 68/15

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента преузела обавезе и извршила расходе услуга зоохигијене (услуге уклањања и транспорта животињских лешева и услуге за смањење популације напуштених животиња) у укупном износу од 1.689 хиљада динара, што је за 439 хиљада динара више од уговорене вредности, без спроведеног поступка јавне набавке за 439 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На буџетској позицији *Програм-7 Путна инфраструктура, функција 451- Друмски саобраћај* општина Сента је извршила расходе за остале специјализоване услуге у укупном износу од 1.332 хиљада динара за услуге фарбања хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији општине Сента. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 401-1-01-2-8/2016-03-IV од 30. марта 2016. године закљученог са „Боја“ д.о.о. Сомбор. Вредност Уговора без ПДВ-а износи 1.341 хиљада динара, а са вредност уговорене услуге износи 1.610 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављене окончане ситуације број 2016-1134 од 31. августа 2016. године.

Општина Сента извршила је расходе у укупном износу од 597 хиљада динара за услуге одржавања вертикалне саобраћајне сигнализације а која подразумева редовно одржавање, поправке и монтаже саобраћајних знакова и стубова на територији општине Сента. Расходи су извршени на основу Уговора број 404-1-01-8/2016-03-IV од 01. фебруара 2016. године закљученог са ЈП „Елгас“ Сента. Вредност Уговора без ПДВ-а износи 500 хиљада динара, а са ПДВ-ом вредност Уговора износи 600 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 597 хиљаде динара, а расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) мање за 597 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На буџетској позицији *Програм-2 Комунална делатност, функција 640-Улична расвета*, општина Сента је извршила расходе за остале специјализоване услуге у износу од 3.030 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете на територији општине Сента. На основу члана 30. Одлуке о изменама и допунама одлуке о комуналним делатностима општине Сента¹¹⁸ као вршилац комуналних делатности за комуналну делатност обезбеђивање јавног осветљења, димничарске услуге и производња топлотне енергије искључиво је ЈП „Елгас“ Сента. Плаћање је извршено на основу испостављених фактура које су оверене од стране одговорних лица. Одговорна лица су нам презентовала Уговор о одржавању објеката и инсталација јавне расвете на територији општине Сента број 404-1-02-2-16/2014-03-IV од 01.априла 2014. године који је закључен на период од годину дана.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина

Одлуком о комуналним делатностима Општина Сента као комуналне делатности су одређене одржавање чистоће на површинама јавне намене и одржавање јавних зелених површина, док је право за обављање тих делатности додељено Јавно комунално-стамбеном предузећу Сента.

¹¹⁸ „Службени лист општине Сента“ бр. 2/13....21/16

Општина Сента извршила је расходе у укупном износу од 8.252 хиљада динара за комуналне услуге одржавања јавних зелених површина у 2016. години Плаћање за извршене услуге је извршено на основу испостављених месечних фактура за извршене услуге који садрже спецификацију извршених услуга. Чланом 32. Одлуке о јавним зеленим површинама ¹¹⁹ прописано је да се одржавање јавних зелених површина врши на основу Годишњег програма на који сагласност даје Скупштина општине Сента. ¹²⁰ У току вршења ревизије није нам презентован Програм за услуге одржавања јавних зелених површина као ни уговор општине Сента са јавним комуналним предузећем којим би ближе уредили елементе за вршење комуналних делатности. **Одељење инспекцијске послове општине Сента није вршило контролу и надзор над обављањем комуналних делатности и није контролисало да ли су фактурисане услуге заиста и извршене, што је супротно члану 45. Одлуке о јавним зеленим површинама општине Сента.**

Општина Сента извршила је расходе у укупном износу од 5.886 хиљада динара за комуналне услуге чишћења јавних површина у 2016. години. Јавно предузеће је донело Оквирни програм чишћења јавних површина за 2016. годину број 06-205-05/2016 од 2. фебруара 2016. године на који Општина Сента није дала сагласност. Плаћања за извршене услуге су извршена на основу испостављених месечних рачуна која садрже спецификацију извршених услуга. Општинска управа није вршила контролу и надзор над обављањем услуга и није контролисала да ли су фактурисане услуге заиста и извршене.

Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да:

- 1) да расходе планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације;
- 2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће функционалне класификације;
- 3) да преузимају обавезе и врше плаћања у складу са важећим законским и другим прописима;
- 4) да преузимају обавезе и расходе извршавају на основу прописа који уређују јавне набавке;
- 5) да преузимају обавезе по уговорима закљученим у поступку јавне набавке у коме је конкурсна документација (модел уговора) садржи све елементе прописане како прописима који уређују јавне набавке тако и прописима који уређују буџетски систем односно располагање финансијским средствима;
- 6) да преузимају обавезе по уговорима закљученим у поступку јавне набавке на више година уз претходно обезбеђену сагласност надлежног органа, сагласно прописима који уређују буџетски систем односно располагање финансијским средствима;
- 7) да приликом плаћања аванса изврше евидентирање на економској класификацији аванса.

2) Културно-образовни центар „Thurzó Lajos”

На буџетским позицијама овог индиректног буџетског корисника планирано је 5.178 хиљаде динара а исказано извршење износи 4.651 хиљаде динара, што представља 90%.

¹¹⁹ „Службени лист општине Сента“, број 32/12)

¹²⁰ „Службени лист општине Сента“, број 32/12

Расходи су у целости извршени за услуге образовања, културе у спорта (конто 424200) и то из средстава буџета у износу од 4.567 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 84 хиљаде динара.

Културно-образовни центар „Thurzó Lajos” извршио је расходе у укупном износу од 388 хиљада динара за услуге обучавања и кореографије мађарских народних игара, за предшколски узраст и ученике нижих и виших разреда основне школе по једанаест школских часова недељно. Правни основ за извршење ових расхода су потписани уговори о делу. Директор Установе је током 2016. године закључио укупно 24 уговора о делу и 29 уговора о ауторском делу који су за предмет имали обављање уметничке делатности. Укупно извршени расходи у 2016. години по закљученим уговорима о износили су 1.457 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3) Сенћанско мађарско камерно позориште Сента

На буџетским позицијама овог индиректног буџетског корисника планирано је 6.750 хиљаде динара, а исказано извршење износи 6.175 хиљаде динара, што представља 91%. Расходи су у целости извршени за услуге образовања, културе у спорта (конто 424200) и то из средстава буџета у износу од 1.462 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 4.713 хиљаде динара. Директор Установе је током 2016. године закључио 99 појединачних Уговора о ауторском делу. Предмет закључених уговора су услуге позоришне режија и глуме у позоришним представама. Укупно извршени расходи по закљученим уговорима у 2016. години износили су 6.029 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

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

Табела 19: 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	14.528	14.528	12.328	12.925	89,0	104,8
2	Историјски архив	1.097	104	1.113	1.113	1.070,2	100,0
3	Укупно организационе јединице	15.625	14.632	13.441	14.038	95,9	104,4
4	Укупно општина	20.544	17.226	15.027	15.624	90,7	104,0

Одлуком о буџету општине Сента за 2016. годину расходи за текуће поправке и одржавање планирани су у износу од 20.544 хиљада динара а исказано извршење у консолидованим финансијским извештајима износи 15.027 хиљада динара.

1) Општинска управа

Општинска управа извршила је расход у износу од 598 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграде која је власништво општине Сента, а на основу уговора¹²¹ од 22. фебруара 2016. године са извођачем радова „Yumol“ д.о.о. Суботица, закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке. Укупна вредност радова износи 2.242 хиљаде динара без ПДВ-а. Расходи су извршени на основу рачуна-окончане ситуације

¹²¹ Деловодни број: 404-1-01-3-2/2016-03-IV

број 22/2016 од 4. априла 2016. године у износу од 2.002 хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Општинска управа извршила је расходе у износу од 1.053 хиљаде динара на основу рачуна број 5-01 од 9. фебруара 2016. године од стране „Азур“ д.о.о. Сента, за санитарне чворове у Градској кући испостављеног по Уговору¹²² закљученим са извођачем „Азур“ д.о.о. Сента, након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност уговора је 1.983 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је општина Сента продужила рок за извођење радова, као битног елемента уговора, а да претходно није донела одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама нити је извршила измену предметног Уговора о јавној набавци, што је супротно члану 9. став 3. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама.

2) Историјски архив Сента

Историјски архив Сента извршио је расходе у износу од 1.047 хиљада динара на основу рачуна број 65/2016 од 29. августа 2016. године, а на основу Уговора о извођењу радова адаптације два архивска депоа у бившој згради касарне за потребе Историјског архива у Сенти број: ЈНМВ 2/2016 од 1. јула 2016. године, са извођачем радова „Yumol“ д.о.о. Суботица. У тачки 6.4 Напомена, је шире описан поступак јавне набавке радова на адаптацији бивше зграде касарне.

5.1.3.10. Материјал – група конта 426000

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

Табела 20: 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	21.803	21.803	9.986	9.986	45,8	100,0
2	Предшколска установа “Дечји вртићСнежана-Нófehérke”	10.895	10.895	8.290	8.290	76,1	100,0
3	Укупно организационе јединице	32.698	32.698	18.276	18.276	55,9	100,0
4	Укупно општина	38.290	38.882	23.564	23.564	60,6	100,0

Расходи за трошкове материјала планирани су у укупном износу од 38.290 хиљада динара а извршени расходи износе 23.564 хиљада динара што износи 61%.

1) Општинска управа

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 9.310 хиљада динара и то: административни материјал у износу од 4.333 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 699 хиљада динара, материјал за саобраћај 1.227 хиљада динара, материјал за очување животне средине и науку у износу

¹²² Деловодни број: 404-1-01-3-9/2015-03- IV од 5. маја 2015. године

од 110 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 370 хиљада динара и материјал за посебне намене 2.571 хиљаде динара.

Остали материјал за посебне намене

Општинска управа Сента извршила је расходе у укупном износу од 647 хиљада динара за набавку противградних ракета. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 404-1-01-1-9/2016-03-IV од 10. маја 2016. године закљученог са „Полиестер група“ д.о.о. Прибој. Вредност уговора без ПДВ-а износи 539 хиљаде динара, а са ПДВ-ом 647 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре број 000655 од 13. јуна 2016. године.

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

Дизел гориво

Општина Сента је на буџетској позицији Програм 5-Развој пољопривреде, функционална класификација 421-Пољопривреда исказала расходе за дизел у укупном износу од 1.000 хиљада динара за куповину дизел горива за уређење атарских путева у 2016. години. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 404-1-01-1-10/2016-03-IV од 19. априла 2016. године закљученог са „Кнез петрол“ д.о.о. Батајница. Вредност уговора без ПДВ-а износи 833 хиљаде динара, а са ПДВ-ом 1.000 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављеног предрачуна број 793/16 од 28. априла 2016. године, који је Општинска управа платила 5. маја 2016. године и извршено плаћање је евидентирала на авансима за набавку материјала. На основу спроведених ревизорских процедура и на основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да није извршена набавка горива због „непостојања акта на основу којег би гориво било подељено“. Захтев за повраћај средстава на рачун извршења буџета одговорна лица су упутили дана 3. октобра 2017. године. У току ревизије није нам презентован податак да је извршен повраћај аванса у износу од 1.000 хиљада динара у буџет општине Сента.

Бензин и дизел гориво

Расходи за трошкове горива су у 2016. години извршавани на основу два појединачна Уговора, који су закључени након спроведених поступака јавне набавке и то

Табела 21: Трошкови коришћења горива

Ред. бр.	Број Уговора	Датум	Период важења	Добављач	У хиљадама динара	
					Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2016. години
1	404-1-01-1-7/2015-03-IV	14.05.2015.	12 месеци	„Кнез петрол“ д.о.о. Батајница	1.415	521
2	404-1-01-1-6/2016-03-IV	25.02.2016.	12 месеци	„Еуро петрол“ д.о.о. Суботица	1.575	1.093
Укупно						1.614

Начин коришћења службених возила Општинска управа Сента уредила је на основу Правилника о условима и начину коришћења службених возила у Општини Сента¹²³ од 12. фебруара 2014. године. Увидом у Правилник утврдили смо да нису утврђени нормативи потрошње за свако појединачно возило према типу и техничким карактеристикама возила.

¹²³ „Службени лист општине Сента“, број 5/14

Извршени расходи за гориво у износу од 1.453 хиљада динара евидентирани су на разделу 3- Општинско веће, уместо на разделу 4 – Општинска управа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Сента преузела обавезе и извршила расходе за бензин и дизел гориво у укупном износу од 1.453 хиљада динара за трошкове горива са раздела 3 – Општинско веће уместо са раздела 4 - Општинска управа Сента у чијој су надлежности ови послови, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да расходе планирају, извршавају и евидентирају правилном применом организационе буџетске класификације.

2) Предшколска установа “Дечји вртић Снежана- Hófehérke”

На буџетским позицијама овог индиректног буџетског корисника планирано је 10.895 хиљаде динара а исказано извршење износи 8.290 хиљада динара. Расходи су извршени за административни материјал у износу од 445 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 207 хиљада динара, материјал за саобраћај 457 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 537 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 5.646 хиљада динара и материја за посебне намене 998 хиљаде динара.

Намирнице за припремање хране

Предшколска установа је извршила и евидентирала расходе за намирнице за припремање хране у укупном износу од 5.191 хиљада динара. Пренета средства из буџета општине за ове намене у 2016. години износили су 648 хиљада динара. Општина Сента је извршила трансфер средстава Предшколској установи за набавку намирница за припремање хране у износу од 169 хиљада динара на основу поднетог захтева за трансфер средстава и рачуна који су оверени од стране одговорних лица. Рачуни су испостављени на основу Уговора потписаних након спроведеног поступка јавне набавке и то са добављачима „Univerexport-Тргопромет“ д.о.о. Суботица, „Житопроект-млин“ АД Сента и Пољопривредним газдинством Пекла Роберт из Кањиже (у тачки б.2 Напомена шире описан поступак јавне набавке намирница за припремање хране). Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.11. Отплата домаћих камата – група конта 441000

Табела 22: Отплата домаћих камата

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	4.790	4.790	4.775	4.775	99,7	100,0
2	Укупно општина	4.840	4.840	4.775	4.775	99,5	100,0

Исказани расходи за отплату домаћих камата износе 4.814 хиљада динара и извршени су из средстава буџета. Извршени расходи се односе на: 1) отплату камата домаћим пословним банкама у износу 4.775 хиљада динара и 2) отплату камата на куповине путем лизинга у износу од 39 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама

Расходи су исказани у износу од 4.775 хиљада динара. Правни основ за настанак ових расхода је Уговор о дугорочном кредиту кредитна партија број 6545-00432-9 од 01.

децембра 2006. године закључен са Комерцијалном банком АД Београд на износ од 1.807 хиљада евра намењеног за финансирање капиталних инвестиционих радова. Рок враћања кредита је 15 година, а грејс период је износио пет година.

Камате на куповине путем лизинга

Расходи су исказани у износу од 39 хиљада динара. Правни основ за настанак ових расхода је Уговор о јавној набавци путничких возила за службене потребе број 404-1-01-1-7/2016-03-IV од 31. марта 2016. године. Уговор је закључен са групом понуђања АК „Тасић“ д.о.о. Суботица и „Porsche leasing SCG“ д.о.о. Београд. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.12. 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 23: 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	Скупштина општине	0	0	0	460		
2	Општинска управа	12,219	12,219	4,028	4,028	33.0	100.0
	Укупно организациона јединица	12,219	12,219	4,028	4,488	36.7	111.4
	Укупно општина	12,219	12,219	4,028	4,488	36.7	111.4

На разделу Општинске управе су планиране субвенције у укупном износу од 12.219 хиљада динара за финансирање текућих и капиталних субвенција чији је корисник Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица (у даљем тексту: д.о.о „Регионална депонија“). Укупно извршени расходи за субвенције износе 4.028 хиљада динара, од чега се на текуће субвенције односи 1.538 хиљада динара, а на капиталне 2.490 хиљада динара.

Општина Сента је један од оснивача д.о.о „Регионална депонија“, заједно са градом Суботица и општинама Бачка Топола, Чока, Кањижа, Мали Иђош и Нови Кнежевац. На основу Споразума о сарадњи општина везано за формирање региона за управљање чврстим комуналним отпадом¹²⁴, закључен је Уговор о оснивању д.о.о „Регионална депонија“ Суботица¹²⁵. Чланом 7. Уговора о оснивању д.о.о „Регионална депонија“ Суботица, утврђен је критеријум за учешће оснивача у финансирању сразмерно броју становника према попису 2011. године, на основу кога је за општину Сента утврђено учешће у висини од 8,96% планираних средстава.

На основу члана 50. ст. 2, 3. и 4. Закона о јавним предузећима¹²⁶, д.о.о „Регионална депонија“ је било у обавези да припреми Годишњи програм пословања за 2016. годину као и Посебан програм за коришћење субвенција у 2016. години и да их достави оснивачима до 1. децембра 2015. године ради добијања сагласности.

¹²⁴ Споразум потписали град и општине у новембру 2006. године, а накнадно општина Нови Кнежевац у марту 2012. године

¹²⁵ Уговор о оснивању потписан од стране оснивача у новембру 2007. године, а измене и допуне донете у фебруару 2014. године и новембру 2016. године

¹²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 119/12, 116/13-аутен. тумачење и 44/14 – др.закон

Скупштина д.о.о „Регионална депонија“ је усвојила Годишњи програм пословања за 2016. годину са кашњењем, на седници од 11. фебруара 2016. године. Скупштина општине Сента је, на седници одржаној 31. марта 2016. године, донела закључак о давању сагласности чиме се Годишњи програм пословања за 2016. годину сматра донетим.

Годишњим програмом пословања за 2016. годину предвиђено је учешће општине Сента у финансирању д.о.о „Регионална депонија“ у износу од 1.538 хиљада динара за текуће трошкове и 10.286 хиљада динара за капитална улагања као и 395 хиљада динара по основу дуга из 2015. године.

Скупштина д.о.о „Регионална депонија“ је донела Посебан програм за коришћење средстава из буџета у 2016. години, дана 26. априла 2016. године, на који је Скупштина општине Сента дала сагласност тек 29. децембра 2016. године.

Посебним програмом за коришћење средстава из буџета у 2016. години је предвиђено учешће општине Сента у износу од 1.538 хиљада динара за текуће субвенције и 10.681 хиљада динара за капиталне субвенције, што је у складу са Годишњим програмом пословања за 2016. годину.

Пре разматрања и давања сагласности на наведене програме, општина Сента је закључила: (1) Уговор о суфинансирању трошкова функционисања д.о.о „Регионална депонија“¹²⁷, дана 16. марта 2016. године, на основу кога је преузела обавезу у износу од 1.466 хиљада динара за текуће трошкове и (2) Уговор о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом¹²⁸, дана 15. септембра 2015. године, као и Анекс уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом¹²⁹, дана 6. марта 2016. године, на основу којих је преузела обавезу у износу од 10.286 хиљада динара за капитална улагања.

Скупштина д.о.о „Регионална депонија“ је, дана 5. децембра 2016. године, усвојила Измене и допуне Годишњег програма пословања за 2016. годину које је доставила оснивачима ради добијања сагласности. Скупштина општине Сента је на достављени акт дала сагласност на седници одржаној 29. децембра 2016. године.

Изменама и допунама Годишњег програма пословања за 2016. годину утврђена је обавеза општине Сента у финансирању д.о.о „Регионална депонија“ која износи: (1) за текуће субвенције 1.538 хиљада динара и (2) за капиталне субвенције у износу од 2.490 хиљада динара, уместо 10.286 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам презентован акт о измени и допуни Посебног програма за коришћење средстава буџета у 2016. години којим би се усагласио са Годишњим програмом пословања нити анексирани уговори о суфинансирању.

У поступку ревизије смо сагледали и поступак извршења субвенција. Општина Сента је преузела обавезе и извршила текуће субвенције на основу закљученог уговора којим су утврђене месечне рате, а пренета средства се правдају након утрошка. Приликом правдања утрошених средстава за текуће субвенције достављена је спецификација и рачуноводствена документација на основу које су извршени расходи, која не представља поуздан доказ о наменском трошењу. С обзиром на специфичност финансирања текућих трошкова од стране седам оснивача, потребно је успоставити адекватне контролне

¹²⁷ Деловодни број 12-4/2016-II од 16. марта 2016. године

¹²⁸ Деловодни број 21-4/2015-II од 15. септембра 2015. године

¹²⁹ Деловодни број 10-501/2015-II од 04. марта 2016. године

поступке који би онемогућили да се приликом правдања утрошених средстава догоди да се један документ појављује више пута.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента:

- преузела обавезе у износу од 11.752 хиљаде динара закључивањем уговора о суфинансирању изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом (10.286 хиљада динара) и уговора о суфинансирању трошкова функционисања (1.466 хиљада динара), пре него што је Скупштина општине дала сагласност на Годишњи програм пословања односно Посебан програм коришћења средстава буџета, који се сматрају донетим добијањем сагласности Скупштине општине;
- разматрала и дала сагласност на Годишњи програм пословања за 2016. годину који је д.о.о „Регионална депонија“, доставило оснивачу ради добијања сагласности, дана 31.марта 2016. године, што је кашњење од четири месеца у односу на прописани рок 1. децембар текуће године за наредну годину;
- преузела обавезе и извршила расходе за текуће и капиталне субвенције у износу од 4.028 хиљада динара без претходно донетог Посебног програма за коришћење средстава буџета, који је усвојен дана 29.12.2016. године, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима;
- преузела обавезе и извршила текуће субвенције у износу који је за 90 хиљада динара већи од утврђеног процента учешћа у финансирању, што је супротно члану 3. Анекса уговора о финансирању трошкова покретања и обављања делатности д.о.о „Регионална депонија“¹³⁰ и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- након доношења измена и допуна Годишњег програма пословања за 2016. годину није усагласила Посебан програм коришћења средстава буџета у 2016. години нити је анексирала уговоре о суфинансирању;
- приликом правдања утрошених средстава за текуће субвенције нису успостављене адекватне контролне процедуре.

Ризик:

Преузимање обавеза и извршење субвенција без доношења одговарајућих аката на начин и у року прописаним важећим законским и другим прописима, јавља се ризик од трошења средстава буџета без одобрења надлежних органа.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да:

- 1) преузимају обавезе и извршавају субвенције на основу Годишњег програма пословања као и Посебног програма који су припремљени и достављени у прописаном року и на које је дата сагласност надлежног органа општине;
- 2) преузимају обавезу закључивањем уговора након претходно донетих програма у износу који одговара учешћу у финансирању које је утврђено уговором о оснивању д.о.о. „Регионална депонија“ Суботица;

5.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000

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

Табела 24: Трансфери осталим нивоима власти

У хиљадама динара

Р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са	Исказано	Налаз	%6/4	%6/5
----	------------------------	----------	-------------	----------	-------	------	------

¹³⁰ Деловодни број III-29/2012-02 од 26. јуна 2012. године

бр.			реалокацијама	извршење	ревизије		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	89.947	89.947	72.896	65.015	72,3	89,2
2	Укупно општина	89.947	89.947	72.896	65.015	72,3	89,2

Општина Сента је Одлуком о буџету за 2016. годину исказала расходе за трансфере осталим нивоима власти у оквиру раздела Општинске управе на функцијама 912 – основно образовање, 922 – више средње образовање, функција 070 – Социјална помоћ угроженом становништву, неklasификована на другом месту и функција 768 – Здравство неklasификовано на другом месту.

1) Општинска управа

Укупно исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 72.896 хиљада динара и односе се на финансирање надлежности општине у основном образовању, средњем образовању, Центру за социјални рад и установама примарне здравствене заштите.

Основно образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 34.637 хиљада динара и то за: Основну школу „Стеван Сремац“ и Основну музичку школу Стеван Мокрањац.

Табела 25: Преглед извршених расхода и издатака за основно образовање по наменама хиљадама динара

Намена	Износ	%учешћа
Стални трошкови	18.024	52,0%
Накнаде трошкова за запослене	3.906	11,3%
Награде запосленима и остали посебни расходи	3.473	10,0%
Материјал	2.524	7,3%
Трошкови путовања	2.168	6,3%
Текуће поправке и одржавање	1.851	5,3%
Услуге по уговору	1.046	3,0%
Машине и опрема	824	2,4%
Зграде и грађевински објекти	545	1,6%
Специјализоване услуге	179	0,5%
Отплате домаћих камата	68	0,2%
Порези, обавезне таксе, казне и пенали	27	0,1%
Нематеријална имовина	2	0,0%
Укупно	34.637	100,0%

Графикон 5: Финансирање основног образовања



Увидом у документацију на основу које су извршени расходи преносом средстава основним школама, утврђено је да школе достављају захтеве потписане од стране шефа рачуноводства и директора установе.

Текући трансфери школама за накнаду трошкова запослених извршени су у износу од 3.906 хиљада динара на основу захтева уз које су достављени спискови радника који имају право на путне трошкове за одређени месец (са подацима: име и презиме запосленог, број текућег рачуна, релација, укупни трошкови превоза, трошкови до неопорезивог дела, трошкови изнад опорезивог дела, порез и бруто износ). У поступку ревизије утврђено је да се, приликом обраде Захтева достављених од стране школа за трошкове превоза запосленима, не врши увид у општи акт школе којим се уређује накнада трошкова запослених, у евиденције присутности запослених на послу нити је приложен валидан ценовник превозника за одређене релације. У поступку ревизије нам је накнадно обезбеђена одговарајућа документација која није постојала у надлежном одељењу општинске управе.

Општина Сента пренела је средства у износу од 3.473 хиљаде динара за награде запосленима и остале посебне расходе. Средства су пренета на основу захтева корисника, списка запослених који су остварили право на награде и посебне расходе и њихових појединачних решења одобрених и потписаних од стране директора школе. У поступку ревизије утврђено је да се уз приложени захтев не достављају фотокопије радних књижица запослених, као доказ да су остварили право на награде и остале посебне расходе. У поступку ревизије нам је накнадно обезбеђена одговарајућа документација која није постојала у надлежном одељењу општинске управе.

Средње образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 21.328 хиљада динара, од чега се финансира 4 средње школе, Сенћанска Гимназија, Економско-трговинска школа, Медицинска средња школа и Гимназија за надарене ученике „Бољаи“.

Табела 26.: Преглед извршених расхода и издатака за средње образовање по намени У хиљадама динара

Намена	Износ	% учешћа
--------	-------	----------

Стални трошкови	11.003	51,6%
Накнаде трошкова запосленима	3.607	16,9%
Материјал	1.749	8,2%
Услуге по уговору	1.385	6,5%
Награде запосленима и остали посебни расходи	1.041	4,9%
Текуће поправке и одржавање	958	4,5%
Машине и опрема	573	2,7%
Специјализоване услуге	458	2,1%
Трошкови путовања	420	2,0%
Отплате домаћих камата	104	0,5%
Новчане казне и пенали по решењу судова	30	0,1%
Укупно	21.328	100,0%

Графикон 6: Финансирање средњег образовања



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

Увидом у документацију на основу које су извршени расходи преносом средстава средњим школама, утврђено је да школе достављају захтеве потписане од стране шефа рачуноводства и директора установе.

Општина Сента пренела је средства у износу од 1.041 хиљаде динара за награде запосленима и остале посебне расходе. Средства су пренета на основу захтева корисника, списка запослених који су остварили право на награде и посебне расходе и њихових појединачних решења одобрених и потписаних од стране директора школе. У поступку ревизије утврђено је да се уз приложени захтев не достављају фотокопије радних књижица запослених, као доказ да су остварили право на награде и остале посебне расходе. У поступку ревизије нам је накнадно обезбеђена одговарајућа документација која није постојала у надлежном одељењу општинске управе.

Социјална заштита је финансирана путем текућих трансфера Центру за социјални рад у износу од 8.658 хиљаде динара на основу Одлуке о проширеном виду социјалне заштите у општини Сента број 5-1/94-II од 26. маја 1994. године.

На основу Годишњег извештаја Центра за социјални рад за 2016. годину, утврђено је да је из буџета општине пренето Центру за социјални рад 1.600 хиљаде динара за једнократне новчане помоћи на основу члана 110. став 3. Закона о социјалној заштити и на основу Правилника о једнократној помоћи број 553-177/94-04 од 23. јуна 1994. године. У току 2016. године одобрена су 334 решења, у просеку 4.790 динара, за исхрану, школовање деце, трошкове превоза, трошкове лечења и друго. У 2016. години плаћени су и погребни трошкови за 17 лица, просечни износ трошкова сахране био је 30.412 динара. Након исплате једнократних помоћи Општинској управи Сента се достављају појединачна решења са појединачним изводима за уплаћене једнократне помоћи. У поступку ревизије утврдили смо да за куповину хране у продавницама и куповину лекова за лечење нису приложени рачуни који су основ за настанак расхода.

У Центру за социјални рад на дан 31. децембра 2016. године било је запослено 11 радника. Од тога броја, плате седам запослених су финансиране из буџета Републике Србије, а плате четири радника из буџета општине Сента. Текући трансфери Центру за социјални рад по основу плата се врши на основу достављеног комплетног обрачуна плата, без достављања појединачних обрачунских листи за запослене чија се плата финансира из буџета општине.

У 2016. години Центру за социјални рад су пренета средства у износу од 1.472 хиљаде динара за социјална давања запосленима. Средства су пренета за отпремнине у случају отпуштања с посла за два запослена лица. Општинској управи Сента достављена је Одлука директора Центра за социјални рад којом се утврђује да за рад запослених на неодређено време у Центру за социјални рад у Сенти више не постоји потреба, потписане сагласности запослених, обрачун новчане накнаде, решење и споразум о престанку радног односа.

Примарна здравствена заштита је путем текућих трансфера финансирана у укупном износу од 8.300 хиљада динара и то Дому здравља Сента у износу од 7.300 хиљада динара и Апотеци Сента у износу од 1.000 хиљада динара.

Увидом у рачуноводствену документацију на основу које су извршавани расходи пренос средстава врши се достављањем захтева Дома здравља и Апотеке за пренос средстава уз који се доставља пратећа рачуноводствена документација која оправдава наменску реализацију средстава.

У поступку ревизије није нам презентован уговор за 2016. годину, закључен са надлежним органом општине Сента, којим су Дом здравља и Апотека стекли права на средства за спровођење здравствене заштите од интереса за општину као његовог оснивача.

Чланом 13. и 13а. Закона о здравственој заштити¹³¹, прописане су мере у оквиру друштвене бриге за здравље за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, као и да се средства за обезбеђивање друштвене бриге за здравље обезбеђују у буџету аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом.

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

¹³¹ „Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Сента:

- пренела средства Дому здравља Сента и Апотеци Сента у износу од 8.300 хиљада динара без претходно закљученог уговора са општином Сента као оснивачем, ради стицања средстава за мере обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине Сента у 2016. години, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом.160. став 3. Закона о здравственој заштити;
- исказала трансфере осталим нивоима власти (конто 463000) више за 8.300 хиљада динара, а дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да:

- 1) средства за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, сагласно члану 13 и 13а Закона о здравственој заштити, преносе здравственим установама на основу претходно закљученог уговора;
- 2) да евидентирање расхода за финансирање установа здравствене заштите у општини Сента врше применом одговарајуће економске класификације.

5.1.3.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група конта 464000

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

Табела 27: 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	0	0	0	8.300		
2	Укупно за општину - 464000	0	0	0	8.300		

5.1.3.15. Остале дотације и трансфери – група конта 465000

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

Табела 28: Остале дотације и трансфери

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	794	794	688	288	28,7	33,1
2	Општинска управа	39.036	39.036	22.640	17.612	45,1	77,8
3	Укупно организационе јединице	39.830	39.830	23.328	17.840	44,8	76,5
4	Укупно општина	54.940	50.823	33.533	28.045	55,2	83,6

1) Скупштина општине

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 688 хиљада динара и то: остале текуће дотације и трансфери у износу од 460 хиљада динара и остале текуће дотације по закону у износу од 228 хиљада динара (по основу закона о привременом

уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава).

Скупштина општине Сента је извршила расходе у укупном износу од 460 хиљада динара на основу захтева број 01-131-14/2016 дана 20. јануара 2016. године, за исплату новчане накнаде за отпремнине за два запослена радника у ЈКСП Сента, а у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе општине Сента у 2015. години.¹³²

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Скупштина општина Сента остале дотације и трансфере (конто 465000) исказала више за 460 хиљада динара, а субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 22.640 хиљада динара од тога на економској класификацији 465111 – Остале текуће дотације и трансфери у износу од 15.966 хиљаде динара и 465112 – Остале текуће дотације по закону у износу од 6.674 хиљада динара, а по основу закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Општинска управа Сента је у 2016. години финансирала „Пословни инкубатор“ д.о.о. Сента у укупном износу од 7.605 хиљада динара, које је евидентирала на конту 465000 – Остале дотације и трансфери, а који се односи на: (1) плату два запослена лица за 12 месеци 2016. године у износу од 1.300 хиљада динара и (2) издатке на основу Уговора о реновирању и адаптацији хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ д.о.о. Сента број 274/2012 од 27. априла 2012. године износу од 6.305 хиљада динара, закљученог између инвеститора „Пословни инкубатор“ д.о.о. Сента и извршиоца „Адаферт“ д.о.о. Ада.

Општина Сента је у току 2016. године преносила средства Центру за заштиту потрошача у укупном износу од 200 хиљада динара и Општинском удружењу самосталних предузетника у износу од 803 хиљаде динара, на основу захтева за пренос са спецификацијом средстава према економским класификацијама уз приложене рачуне који су потписани од стране овлашћених лица.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Сента остале дотације и трансфере (конто 465000) исказала више за 1.003 хиљаде динара, а дотације невладиним организацијама (конто 481000) мање за 1.003 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Скупштина општине Сента је, дана 31. марта 2016. године, донела *Локални акциони план запошљавања* у општини Сента за 2016. годину. Локалним акционим планом предвиђене су следеће мере и програми активне политике запошљавања:

- Програм стручне праксе,
- Организовање јавних радова од интереса за Локалну самоуправу

¹³² „Службени лист општине Сента“, број 30/15

– Програм стицања практичних знања код приватног послодавца

Председник општине Сента расписао је Јавни позив за реализацију организовања јавних радова од интереса за локалну самоуправу у 2016. години као и Јавни позив за реализацију програма стручне праксе у 2016. години. Планирана средства за реализацију мера активне политике запошљавања локалне самоуправе за 2016. годину на основу Одлуке о буџету општине Сента су за јавне радове у износу од 5.360 хиљада динара, а за стручну праксу 640 хиљада динара. У 2016. години, за реализацију јавних радова утрошено је 3.545 хиљада динара, а за програм стручне праксе утрошено је укупно 480 хиљада динара из буџета општине Сента.

Табела 29: Преглед извршених расхода за јавне радове и стручну праксу у општина Сента у 2016. години
у хиљадама динара

Р. бр.	Корисник средстава	Да ли је конкурс за извођаче радова спровела НСЗ (чл. 58. Закона о запошљавању и осигурању у случају незапослености)	Правни основ (број, датум и назив уговора, односно споразума)	Број ангажованих лица	Укупно пренета средства из буџета
1	Црвени Крст Сента	Јавни позив за спровођење јавних радова у 2016. години је расписала и спровела општина Сента	Уговор о спровођењу јавног рада, 27.07.2016, Број:11-15/2016-IV	3	387
2	Удружење баштована Сента		Уговор о спровођењу јавног рада, 30.06.2016, Број:11-15-3/2016-IV	14	2.231
3	Удружење спортских риболоваца		Уговор о спровођењу јавног рада, 30.06.2016, Број:11-15-3/2016-IV	2	323
4	„Каритас“ Суботица		Уговор о спровођењу јавног рада, , Број:11-15-6/2016-IV	5	604
5	Стручна пракса		Уговор о стручном оспособљавању и усавршавању, 20.06.2016, Број: 112-1/2016-12-IV/02	8	480
Укупно:				32	4.025

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

- финансира из буџета програм и мере активне политике запошљавања, а да није основала буџетски фонд за те намене, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености¹³³; који прописује да се финансирање мера активне политике запошљавања врше преко буџетског фонда отвореног за те намене;
- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4.025 хиљада динара за јавне радове корисницима јавних средстава који нису нису изабрани путем јавног конкурса од стране Националне службе за запошљавање, што је супротно члану 58. став 1. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исказала остале дотације и трансфера (конто 465000) више за 4.025 хиљада динара, а услуге по уговору (конто 423000) мање за 480 хиљада динара, а дотације невладиним организацијама (481000) мање за 3.545 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹³³ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10 и 38/15

Ризик

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

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

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента:

- 1) да ангажовање послодаваца и запослених врше према одредбама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и
- 2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

5.1.3.16. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000

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

Табела 30: Накнада за социјалну заштиту из буџета

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	21.854	21.854	19.291	17.091	78,2	88,6
	Укупно организациона јединица	21.854	21.854	19.291	17.091	78,2	88,6
	Укупно општина	23.056	23.724	20.362	18.162	76,6	89,2

У следећој табели је дат преглед накнада за социјалну заштиту према намени и акту на основу кога је уређена и одобрена, а која се односи за исплату накнада за социјалну заштиту из буџета општине Сента у 2016. години.

Табела 31: Преглед накнада за социјалну заштиту према намени и правном основу

У хиљадама динара

НАМЕНА	ПРАВНИ ОСНОВ	Извршење
Превоз ученика	Правилник за остваривање права на основну и додатну подршку детету и ученику	8.055
Студентске стипендије	Правилника о студентским стипендијама	1,480
Накнаде из буџета за децу и породицу-Предшколска установа Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“	На основу утврђене економске цене за целодневно-јаслице, обданиште и предшколски узраст	1,070
Спортске стипендије	Правилник о додели спортских стипендија	893
Кућна нега	Уговор закључен са Caritas Суботица	814
Живорођено дете	Одлука о новчаној помоћи породици са децом на територији општине Сента	5,990
Исхрана и смештај ученика са сметњама у развоју	Правилник за остваривање права на основну и додатну подршку детету и ученику	1,058
Путни трошкови ученика	Правилник за остваривање права на основну и додатну подршку детету и ученику	896
Подршка великим породицама	Одлука о установљавању и додели признања великој породици која служи за узор грађанима Општине Сента	106
Укупно		20.362

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 20.362 хиљаде динара од чега 7.980 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу и 12.382 хиљаде динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.

Накнаде из буџета за децу и породицу

Општина Сента је у 2016. години извршила расходе за накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.071 хиљада динара по основу регресирања трошкова боравка трећег и четвртог деча у Дечјем вртићу који су пренети Предшколској установи-Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ Сента према спецификацији трошкова економске цене и рачуна добављача. Општина Сента је донела Одлуку о условима и начину боравка деце у Дечјем вртићу „Снежана-Нófehérke“ Сента¹³⁴ којом је уредила услове и начин остваривања права на регресирање трошкова боравка трећег и четвртог деча у Дечјем вртићу, у висини учешћа у месечној цени услуга од 20 % од номиналног износа учешћа корисника у економској цени услуга, утврђеног Решењем о утврђивању цена услуга Предшколске установе Дечји вртић „Снежана – Нófehérke“ Сента. Скупштина општине Сента је, дана 30. децембра 2009. године, донела Решење о утврђивању цена услуга Предшколске установе Дечијег вртића „Снежана-Нófehérke“¹³⁵. **Општина Сента није утврђивала годишњу економску цену услуга Предшколске установе, већ је примењивала акт из 2010. године.**

У поступку ревизије је утврђено да су крајњи расходи, које је Предшколска установа извршила из ових средстава, расходи за енергетске услуге. У Завршном рачуну Предшколске установе-Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ Сента за 2016. годину исказани су расходи за енергетске услуге којима су обухваћени расходи по основу пренетих средстава за накнаду за социјалну заштиту из буџета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сента накнаду из буџета за децу и породицу (конто 472300) исказала више за 1.781 хиљаде динара, а расходе за енергетске услуге (конто 421200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да расходе планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

Општина Сента је у 2016. години извршила расходе за помоћ старим лицима у виду кућне неге у износу од 813 хиљада динара. Општина Сента није донела акт којим се уређује финансирање социјалне заштите у области кућне неге, носиоци активности и начин организовања пружања помоћи. Помоћ у виду кућне неге је организована преко Caritas Суботица и расходи су извршени на основу спроведеног поступка јавне набавке, закљученог Уговора са Caritas Суботица, достављених захтева и приложених рачуна и месечних извештаја о пруженим услугама. Увидом у документацију утврђено је да месечни извештаји садрже само број лица ангажованих на раду и број посета и број извршених услуга, али није ближе утврђена природа услуга.

¹³⁴ „Службени лист општине Сента“, бр. 17/09 и 8/13

¹³⁵ „Службени лист општине Сента“, број 17/09

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да општим актом уреде финансирање социјалне помоћи кућне неге и да остварују детаљнији увид и контролу у пружене услуге.

Општина Сента је донела Одлуку о новчаној помоћи породици са децом на територији општине Сента¹³⁶, којом се уређују једнократне новчане помоћи породици са децом. Општина Сента је у 2016. години извршила расходе за новчану помоћ породици са децом за новорођену децу и прворођену децу у Новој години и тројке и четворке, у износу од 5.990 хиљада динара, на основу појединачних решења о признавању права на једнократну помоћ које доноси Начелник Одељења за општу управу и друштвене делатности Општинске управе општина Сента.

Општина Сента је донела Одлуку о установљавању и додели признања великој породици која служи за узор грађанима општине Сента¹³⁷, којом се уређује додела јавног признања и новчана помоћ великој породици која служи за узор грађанима у висини од двомесечне нето зараде на територији Републике Србије. Општина Сента је у 2016. години извршила расходе за доделу признања у износу од 106 хиљада динара, на основу расписаног конкурса и Одлуке о додели признања узорна велика породица у 2016. години коју доноси Комисија за доделу јавних признања општине Сента.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт

Општина Сента је донела Правилник за остваривање права на основну и додатну подршку детету и ученику¹³⁸, којом се уређује финансирање смештаја ученика са сметњама у развоју у дом или по основу закупа стана и финансирање превоза ученика са сметњама у развоју. Превоз ученика са сметњама у развоју се признаје у висини цене месечне карте или уколико није обезбеђена месечна карта, у висини цене превозне карте изабраног превозника на одређеној релацији у јавном превозу, односно у случају непостојања директног јавног превоза у висини најниже понуђене цене услуге од понуда три превозника или трошкова употребе сопственог возила у висини цене 1 литра горива на сваких 10км.

Одељење за општу управу и друштвене делатности Општинске управе општина Сента доноси појединачна решења којима се признаје право на накнаду трошкова смештаја и исхране и путних трошкова. Општина Сента је у 2016. години извршила расходе за трошкове смештаја ученика са сметњама у развоју у износу од 1.058 хиљада динара, од чега за једно лице трошкове по основу закупа стана у износу од 64 хиљаде динара, и преносом средстава школама у износу од 994 хиљаде динара, и то: (1) Школском центру са домом ученика „Доситеј Обрадовић“ Суботица у износу од 899 хиљада динара и (2) Школи за основно и средње образовање са домом „Вук Караџић“ Сомбор у износу од 95 хиљада динара. Општина Сента (Председник општине) је закључила уговоре о плаћању трошкова смештаја са Школским центром са домом ученика „Доситеј Обрадовић“ Суботица за сваког корисника појединачно. **У поступку ревизије није нам презентован уговор закључен са Школом за основно и средње образовање са домом „Вук Караџић“ Сомбор.** Увидом у документацију утврдили смо да су расходи извршени на основу достављених месечних рачуна.

¹³⁶ „Службени лист општине Сента“ бр. 10/11, 14/11 и 18/14

¹³⁷ „Службени лист општине Сента“ број 28/15

¹³⁸ „Службени лист општине Сента“ бр. 12/14 и 6/15

Општина Сента је у 2016. години извршила расходе за трошкове превоза ученика са сметњама у развоју у износу од 896 хиљада динара, од чега 612 хиљада динара преносом средстава на текући рачун корисника накнаде и 284 хиљаде динара исплатом такси превознику ТАКСИ „Р“ Ранко Булајић Сента, на основу Уговора о превозу ученика и пратиоца закљученог између Општине Сента и превозника, уз утврђену цену превоза у једном правцу и достављених месечних рачуна, **без приложених месечних извештаја о извршеним услугама** (члану 5. Уговора о превозу ученика и пратиоца)

Општина Сента је донела *Правилник за остваривање права на основну и додатну подршку детету и ученику*¹³⁹, којом се уређује финансирање превоза деце и пратилаца ради похађања припремног предшколског програма, ученика основних и средњих школа и ученика Школе за основно образовање одраслих. Лица којима је признато право на накнаду трошкова превоза на основу потврде Одељења за општу управу и друштвене делатности Општинске управе општина Сента (коме школе достављају списак лица за остваривање права) остварују право на бесплатан превоз на основу месечних карата издатих од превозника осим ученика средњих школа који остварују право у висини највише до 30% од цене месечне карте. У складу са начином обезбеђивања превоза уређеног Правилником, општина Сента је спровела два поступка јавне набавке за два семестра школске 2015/16 године и поступак јавне набавке за први семестар за школску 2016/17 годину и закључила три уговора о обављању делатности превоза, са истим превозником „Севертранс Сента“ д.о.о. Сента, и то: (1) Уговор о набавци услуге превоза ђака, наставника и остала путовања за потребе општине Сента у износу од 6.683 хиљаде динара без ПДВ-а односно 7.752 хиљаде динара са ПДВ-ом, дана 22. јула 2015. године, (2) Уговор о набавци услуге превоза ђака за потребе општине Сента у износу од 4.885 хиљада динара без ПДВ-а односно 5.374 хиљада динара са ПДВ-ом, дана 25. фебруара 2016. године, и (3) Уговор о набавци услуге превоза ђака за потребе општине Сента у износу од 4.712 хиљада динара без ПДВ-а односно 5.184 хиљада динара са ПДВ-ом, дана 16. септембра 2016. године.

Општина Сента је, на овој буџетској позицији, евидентирала извршене расходе за превоз ученика у износу од 8.055 хиљада динара уплатом на рачун превозника на основу достављеног рачуна превозника и списка лица за рефундацију месечних карата према релацијама. Од укупно извршених расхода у износу од 8.055 хиљада динара, 149 хиљада динара је извршено за превоз деце и пратилаца ради похађања припремног предшколског програма, 1.890 хиљада динара је извршено за превоз ученика основних школа, 5.597 хиљада динара је извршено за превоз ученика средњих школа и 419 хиљада динара је извршено за превоз наставника за редован рад у периоду новембар и децембар 2015. године и јануар и фебруар 2016. године.

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

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сента накнаду из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) исказала више за 419 хиљада динара, а текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹³⁹ „Службени лист општине Сента“ бр. 12/14 и 6/15

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да расходе планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

Општина Сента је исплату **спортских стипендија** у 2016. години уредила Правилником о додели спортских стипендија¹⁴⁰ који је важио за стипендије додељене за 2015. годину а чије је извршење пренето у 2016. годину и новим Правилником о додели спортских стипендија¹⁴¹, којим се утврђују категорије спортиста, услови и поступак за стицање права, висина и начин исплате спортских стипендија, у складу са Стратегијом развоја спорта у општини Сента 2012-2016¹⁴².

Општина Сента је извршила расходе за стипендије спортистима у износу од 892 хиљаде динара, на основу расписаних јавних конкурса и Одлуке о додели спортских стипендија истакнутим спортистима општине Сента за 2015.годину и Одлуке о додели спортских стипендија истакнутим спортистима општине Сента за 2016. годину, које је донео Председник општине Сента и закључених појединачних уговора са лицима којима је додељена спортска стипендија за сваку буџетску годину. Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Сента је додељене стипендије уплатило на текуће рачуне спортиста.

5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000

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

Табела 32: 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	59.142	59.142	54.311	58.933	99,6	108,5
2	Укупно општина	59.142	59.142	56.423	61.045	103,2	108,2

У следећој табели је дат преглед дотација невладиним организацијама према намени:

Табела 33: Преглед дотација невладиним организацијама према намени

У хиљадама динара

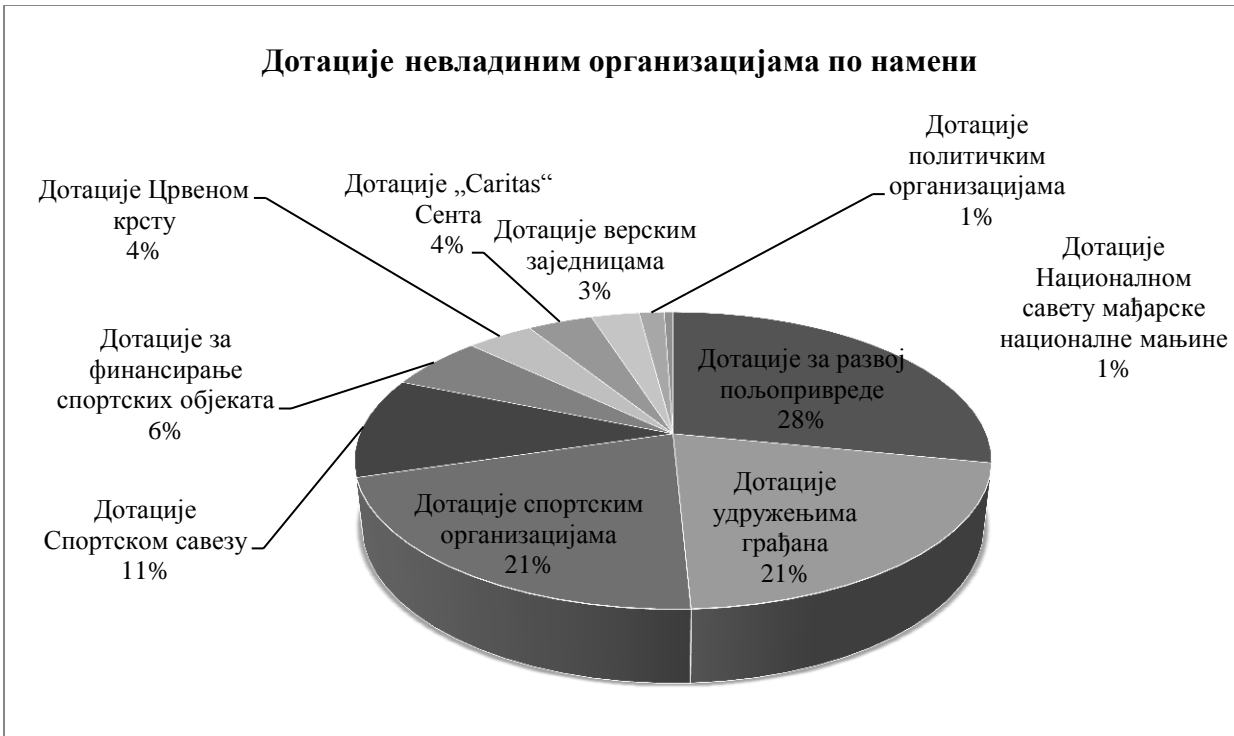
Намена	Износ
Дотације за развој пољопривреде	15.875
Дотације удружењима грађана	11.912
Дотације спортским организацијама	11.894
Дотације Спортском савезу	6.165
Дотације за финансирање спортских објеката	3.310
Дотације Црвеном крсту	2.268
Дотације „Caritas“ Сента	2.216
Дотације верским заједницама	1.636
Дотације политичким организацијама	847
Дотације Националном савету мађарске националне мањине	300
Укупно:	56.423

Графикон 7: Структура дотација невладиним организацијама

¹⁴⁰ „Службени лист општине Сента“ бр. 3/14 и 18/15

¹⁴¹ „Службени лист општине Сента“ бр. 12/16 и 16/16

¹⁴² „Службени лист општине Сента“ број 13/11



1) Скупштина општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.147 хиљада динара, од чега 847 хиљада динара за дотације за финансирање политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике Скупштине општине Сента и 300 хиљада динара за дотације Националном Савету Мађара општине Сента.

Дотације политичким организацијама

Одлуком о буџету општине Сента за 2016. годину, дотације политичким странкама су планиране у износу од 997 хиљада динара, а извршене су у износу од 847 хиљада динара, од чега 525 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака и 322 хиљаде динара за финансирање трошкова изборне кампање.

У поступку ревизије смо испитали планирање дотација политичким организацијама у односу на одредбе Закона о финансирању политичких активности у току припреме ребаланса буџета.

Закон о финансирању политичких активности¹⁴³ уређује да се средства из јавних извора за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређује на нивоу 0,105% пореских прихода буџета општине, а за покриће трошкова изборне кампање 0,07% пореских прихода буџета општине (члан 16. и 20).

У Одлуци о ребалансу буџета општине Сента за 2016. годину, планирани порески приходи износе 468.210 хиљада динара. Максимално могући износ планираних дотација политичким организацијама, сагласно члану 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности, износи 819 хиљада динара, од чега 492 хиљаде динара за финансирање редовног рада и 328 хиљада динара за финансирање трошкова изборне кампање. Општина Сента је планирала дотације политичким организацијама у износу од 997 хиљада динара, што је за 178 хиљада динара више у односу на прописани износ, од чега се на неизмирене обавезе за децембар 2015. године односи 97 хиљада динара..

¹⁴³ “Службени гласник РС“, бр. 43/11 и 123/14

Општина Сента је у 2016. години извршила дотације политичким организацијама у износу од 847 хиљада динара, од чега 97 хиљада динара по основу неизмирених обавеза за децембар 2015. године и 750 хиљада динара по основу обавеза насталих у 2016. години. *Општина Сента у 2016. години није у својим пословним књигама исказала неизмирене обавезе по основу дотација политичким организацијама. На основу изјашњења одговорних лица укупно неизмирене обавезе политичким странкама на дан 31. децембар 2016. године износе 47 хиљада динара.*

Средства за дотације за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 525 хиљада динара су расподељена на основу обрачуна који врши Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Сента и Наредбе о преносу средстава буџета општине Сента који потписује Председник општине Сента. На основу изјашњења одговорних лица, утврђено је да се приликом обрачуна примењује основица за расподелу средстава у висини од 0,105% пореских прихода остварених у претходном месецу која се распоређује сразмерно броју одборника, свакој политичкој странци у складу са припадајућим бројем одборника.

Општина сента је, дана 25. априла 2016. године, сачинила Записник о раду изборне Комисије општине Сента на утврђивању резултата избора за одборнике Скупштине општине Сента одржаних 24. априла 2016. године. Средства за дотације за финансирање трошкова изборне кампање политичких странака у износу од 322 хиљаде динара су расподељена на основу Решења о додели средстава подносиоцима изборних листа за изборе за одборнике Скупштине општине Сента сразмерно броју остварених мандата од дана 5. маја 2016. године. Увидом у расподелу средстава, утврдили смо да је једној политичкој партији расподељено 10 хиљада динара више од висине уређене Законом о финансирању политичких активности.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента приликом обрачуна и расподеле дотација за финансирање редовног рада политичких странака применила неправилну основицу (уместо пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе применила основицу у висини пореских прихода остварених у претходном месецу од месеца за који се исплаћује дотација), што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему и члану 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да дотације политичким организацијама планирају, обрачунавају и извршавају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

Дотације осталим непрофитним институцијама

Општина Сента је извршила дотације у износу од 300 хиљада динара Националном савету мађарске националне мањине, на основу средстава планираних Одлуком о буџету за 2016. годину, захтева корисника и достављене документације о намени одобрених средстава, без донетог акта којим се утврђује висина и одобравају средства дотација.

Члан 115. Закона о националним саветима националних мањина¹⁴⁴ прописује да се средства за финансирање националних савета, која се обезбеђују у буџету јединице локалне самоуправе, распоређују у складу са одлуком надлежног органа јединице локалне самоуправе.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента извршила дотације у износу од 300 хиљада динара за финансирање Националног савета

¹⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 20/14 – одлука УС, 55/14

мађарске националне мањине без донетог акта о распоређивању средстава, што није у складу са чланом 115. Закона о националним саветима националних мањина.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да дотације националним саветима националних мањина извршавају на основу донетог акта о распоређивању средстава.

2) Председник општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 965 хиљада динара које су у целости извршене за дотације осталим удружењима грађана.

Дотације осталим удружењима грађана

Скупштина општине Сента је донела Одлуку о финансирању програма рада удружења¹⁴⁵ којом су уређени критеријуми, начин и поступак расподеле средстава за финансирање програма рада удружења, за активности које су од јавног интереса за Општину Сента.

Општина Сента је извршила расходе за дотације удружењима у износу од 555 хиљада динара на основу спроведеног конкурса за доделу средстава дотација у областима социјалне заштите, културе, пољопривреде, заштите животне средине, туризма и за остале намене, Одлуке Председника општине Сента о избору пројеката удружења који се финансирају из буџета општине Сента из других области у 2016. години у износу од 570 хиљада динара и закључених уговора са корисницима дотација. На основу изјашњења одговорних лица општине Сента, од укупно извршених средстава у износу од 555 хиљада динара, пренете дотације удружењима у износу од 70 хиљада динара нису оправдане рачуноводственом документацијом.

На основу Извештаја о извршеној контроли извештаја удружења за 2016. годину број 020-27-1/2017-II који је сачинила Комисија за контролу извештаја удружења за 2016. годину (шире описано у овој тачки у делу који се односи на Општинску управу), од укупно пренетих средстава у износу од 555 хиљада динара удружењима из друге области, утврђено да су девет удружења утрошили средства у износу од 300 хиљада динара ненаменски (делимично или потпуно), код којих постоји одступање приликом трошења по буџетским ставкама, која су средства подизала готовински и код којих није било могуће утврдити да је пројекат реализован. Општина Сента није затражила повраћај средстава, сагласно уговорној обавези, у случају ненаменског трошења.

Општина Сента је извршила дотације удружењима у износу од 410 хиљада динара, које је одлуком о буџету директно планирала и то за: (1) три удружења у износу од 215 хиљада динара, а да није спровела конкурс за доделу средстава, донела акт којим се одобравају средства нити закључила уговор и (2) три удружења у износу од 195 хиљада динара на основу Решења председника општине Сента о додељивању средстава, а да није спровела конкурс за доделу средстава и закључила уговор.

Табела 34: Преглед дотација удружењима грађана додељених без конкурса за доделу средстава

У динарима				
Назив удружења	Документ	Број	Датум	Износ
Удружење „Zetna“	Решење председника општине	417-75/2016-IV-03	20.04.2016.	50,000
Савез удружења	Решење председника	417-78/2016-IV-03	27.04.2016.	100,000

¹⁴⁵ „Службени лист општине Сента“, бр. 2/13 и 6/14

пољопривредника Сента	општине			
КД “Мора Иштван” Кеви	Решење председника општине	417-83/2016-IV-03	11.05.2016.	45,000
Шаховски клуб Сента				195,000
Општинска организација инвалида рада Сента				15,000
Адахатар удружење пријатеља салаша Горњи брег				5,000
Укупно				410,000

На основу изјашњења одговорних лица општине Сента, од укупно извршених дотација удружењима грађана у претходној табели у износу од 410 хиљада динара, за дотације у износу од 195 хиљада динара није достављена валидна рачуноводствена документација којом се правда наменско трошење средстава.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента:

- планирала одлуком о буџету и извршила дотације за шест удружења грађана у укупном износу од 410 хиљада динара, без спроведеног конкурса за доделу средстава и закључених уговора о реализовању одобрених програма са корисницима дотација, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 5. и 15. Одлуке о финансирању програма рада удружења;
- извршила дотације у укупном износу од 300 хиљада динара по основу спроведеног конкурса, односно 195 хиљада динара без спроведеног конкурса, преносом средстава корисницима за чије трошење није достављена валидна рачуноводствена документација којом се правда трошење дотација у складу са буџетским позицијама одобреног пројекта и на основу које се може утврдити да ли је пројекат реализован, нити је затражила повраћај пренетих, ненаменски утрошених средстава, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима и чл. 16. и 17. Одлуке о финансирању програма рада удружења.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода за дотације удружењима грађана без спровођења јавног конкурса и закључивања уговора, постоји ризик од трошења средстава које не омогућава „остваривање и унапређење одређеног заједничког или општег циља и интереса“¹⁴⁶;

Уколико се настави са извршавањем дотација, а да се у потпуности не обезбеди контрола наменског трошења ради реализације одобреног пројекта, односно повраћај ненаменски утрошених средстава постоји ризик да ће се средства утрошити за намене за које нису одобрена и да имовина општине неће бити адекватно заштићена.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента:

- 1) да дотације удружењима грађана у потпуности додељују и извршавају у складу са процедурама које прописује Закон о удружењу грађана;
- 2) да успоставе адекватне контролне процедуре којима ће се обезбедити наменско трошење пренетих средстава дотација.

¹⁴⁶ Део дефиниције из члана 2. Закона о удружењима

3) Општинска управа

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 54.311 хиљада динара које су извршене у износу од 21.369 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама, у износу од 1.636 хиљада динара за дотације верским заједницама, у износу од 8.737 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана и у износу од 22.569 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације спортским омладинским организацијама

Општина Сента је извршила дотације спортским омладинским организацијама у укупном износу од 21.369 хиљада динара. Скупштина општине Сента је донела Стратегију развоја спорта у општини Сента за период 2012-2016. година¹⁴⁷.

Општина Сента је пренела средства у износу од 6.165 хиљада динара Спортском савезу, од чега је 4.882 хиљаде динара утрошено за плате за запослене у Спортском савезу, 300 хиљада динара утрошено за спортске награде и 983 хиљаде динара утрошено за остале трошкове.

Општинско веће је донело *Правилник о категоризацији спортских организација за 2016. годину*¹⁴⁸ и *Правилник о начину суфинансирања трошкова спортских организација*¹⁴⁹ којим се уређује додељивање дотација спортским организацијама, којим је предвиђено финансирање годишњих и посебних програма спортских организација. Увидом у донети Правилник о начину суфинансирања трошкова спортских организација, утврђено је да није уређен поступак након одобравања средстава, односно закључивање уговора са спортским организацијама и начин и рокови за правдање одобрених и пренетих средстава дотација. Правилником о начину суфинансирања трошкова спортских организација је уређено да се додељивање средстава за ангажовање спортских стручњака и финансирање спортских манифестација регулише посебном одлуком о наменским средствима.

Општина Сента је спровела јавни конкурс за суфинансирање трошкова спортских организација из буџета општине Сента за 2016. годину и доделила средства у износу од 5.218 хиљада динара за годишње програме спортских организација и 500 хиљада динара спортским организацијама по основу организовања манифестација за 2016. годину. Председник општине Сента је дана 16. марта 2016. године донео Решење о одређивању накнаде за рад спортских стручњака – сарадника у спортским организацијама за 2016. годину и доделио дотације за десет спортских клубова у износу од 5.882 хиљаде динара. Општина Сента је укупно извршила дотације спортским организацијама у износу од 11.256 хиљада динара преносом средстава директно на рачун спортских клубова.

Општинско веће је донело *Правилник о о начину финансирања сеоског спорта*¹⁵⁰ о финансирању посебних програма спортских организација, васпитно-образовних установа и невладиних организација у сеоском спорту, *Правилник о начину финансирања школског спорта*¹⁵¹ о финансирању програма васпитно-образовних установа и струковних организација педагога физичке културе Сента и *Правилник о начину*

¹⁴⁷ „Службени лист општине Сента“, број 13/11

¹⁴⁸ „Службени лист општине Сента“, број 3/16

¹⁴⁹ „Службени лист општине Сента“, бр.ј 3/14 и 2/16

¹⁵⁰ „Службени лист општине Сента“, бр. 13/12 и 5/14

¹⁵¹ „Службени лист општине Сента“, бр. 13/12 и 5/14

финансирања Спорта за све¹⁵² о финансирању посебног програма Општинске организације Спорт за све.

Општина Сента је спровела три јавна конкурса за доделу средстава и доделила средства у износу од 150 хиљада динара за финансирање програма сеоског спорта, 350 хиљада динара за финансирање програма школског спорта и 150 хиљада динара за финансирање програма Спорт за све. Општина Сента је укупно извршила дотације по посебним програмима којима се обезбеђује остваривање потреба и интереса грађана у износу од 638 хиљада динара.

Општинско веће је донело *Правилник о о начину финансирања спортских објеката*¹⁵³ којом је уређено финансирање трошкова спортских објеката са правом коришћења општине Сента које објекте користе спортске организације. Правилником су утврђени спортски објекти и корисници спортских објеката као и врста трошкова која се признаје сваком кориснику за коришћење одређеног објекта.

Општинско веће је дана 1. марта 2016. године донело Закључак о расподели средстава за финансирање сталних трошкова спортских објеката спортских организација за 2016. годину у износу од 3.308 хиљада динара, а укупно је у 2016. години извршено 3.310 хиљада динара преносом средстава спортским организацијама, основу уговора са спортским клубовима који су закључени претходних година, а којима није утврђен период на који се закључују уговори.

Уговорима закљученим са спортским клубовима је уређено да трошкове електричне енергије, комуналних услуга, грејања и телефона сноси Спортски савез. Општина Сента није преносила средства за сталне трошкове Спортском савезу у складу са уговорном обавезом у оквиру финансирања Годишњег програма Спортског савеза који обухвата и програме спортских клубова, већ је пренос средстава вршила директно на рачун спортских организација.

Члан 138. став 5. Закона о спорту¹⁵⁴ прописује да предлог свог годишњег програма и годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији јединице локалне самоуправе из члана 137. став 1. тач. 1), 2), 3), 5), 6), 8), 10), 12), 13), 14) и 16) овог закона, подноси надлежни територијални спортски савез јединице локалне самоуправе, а предлог посебних програма из члана 137. став 1. тач. 4), 9), 11) и 15) овог закона - територијални спортски савез јединице локалне самоуправе и друге организације у области спорта са седиштем на територији јединице локалне самоуправе, у складу са динамиком утврђеном у члану 117. став 1. овог закона.

На основу наведеног, уколико постоји, организован Спортски савез општине, спортске организације не могу директно подносити предлоге за финансирање годишњих програма органу јединице локалне самоуправе.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента:

- извршила дотације спортским организацијама у износу од 11.396 хиљаде динара за спортске организације на основу спроведених конкурса и достављених појединачних годишњих програма спортских клубова и у износу од 638 хиљада динара за посебне програме којима се обезбеђује остваривање потреба и интереса грађана, а да одобравање и доделу средстава није уредио финансирањем спортских клубова преко

¹⁵² „Службени лист општине Сента“, бр. 13/12, 17/12 и 05/13

¹⁵³ „Службени лист општине Сента“ бр. 3/14 и 2/16

¹⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 10/16

територијалног Спортског савеза, нити је закључио појединачне уговоре са спортским организацијама, што је супротно члану 138. став 4. и 5. Закона о спорту;

Ризик

Додељивањем дотација спортским организацијама директно преко јавног конкурса, а не финансирањем спортских организација преко територијалног Спортског савеза у складу са одредбама Закона о спорту, постоји ризик од ненаменског одобравања и трошења средстава буџета по основу дотација.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да дотације спортским организацијама планирају и извршавају преко територијалног Спортског савеза.

Дотације верским заједницама

Општина Сента је извршила расходе за дотације верским заједницама у износу од 1.636 хиљада динара.

Скупштина општине Сента је донела *Одлуку о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама*¹⁵⁵, којом се уређује начин, услови и критеријуми за доделу средстава црквама и верским заједницама који делују на територији општине Сента.

Општина Сента је извршила расходе у износу од 1.616 хиљада динара, на основу спроведеног конкурса за доделу буџетских средстава црквама и верским заједницама на територији општине Сента, појединачних решења Председника општине Сента о одобравању исплате новчаних средстава у виду дотација за 2016. годину за осам верских заједница, уз приложене захтеве верских организација у складу са средствима одобреним решењем, и достављене документације којом се правда наменско трошење пренетих средстава.

Општина Сента је извршила расходе у износу од 20 хиљада динара на основу Решења председника општине Сента о додељивању средстава за две верске заједнице.

Дотације осталим удружењима грађана

Општина Сента је извршила расходе за дотације осталим удружењима грађана у износу од 8.737 хиљада динара.

Општина Сента је извршила расходе у износу од 587 хиљада динара Ватрогасном савезу Сента, на основу Наредбе председника општине о исплати дела средстава по достављеним захтевима, на основу приложене документације коју сачињавају пореска пријава и извод за исплату плате за једно лице, и обрачун, пореска пријава и извод за исплату лица по основу уговора о делу. Општина Сента је Одлуком о буџету за 2016. годину планирала средства за дотације Ватрогасном савезу Сента, а да претходно није имала увид у финансијски план Ватрогасног савеза за 2016. годину. Ватрогасни савез Сента није доставио Годишњи извештај о реализацији програма за 2016. годину. Општина Сента је извршила расходе у износу од 587 хиљада динара Ватрогасном савезу Сента, а да није донела акт којим се одобравају средства и закључила уговор о реализацији одобрених средстава.

¹⁵⁵ „Службени лист општине Сента“ број 14/11

Скупштина општине Сента је донела Одлуку о финансирању програма рада удружења¹⁵⁶ којом су уређени критеријуми, начин и поступак расподеле средстава за финансирање програма рада удружења, за активности које су од јавног интереса за Општину Сента.

Општина Сента је извршила расходе за дотације удружењима у износу од 3.281 хиљаде динара на основу спроведеног конкурса за доделу средстава дотација у областима социјалне заштите, културе, пољопривреде, заштите животне средине, туризам и остале намене, Одлуке Председника општине Сента о избору пројеката удружења који се финансирају из буџета општине Сента у 2016. години појединачно за сваку област приликом чега су додељена средства у износу од 1.021 хиљада динара за социјалну заштиту, у износу од 1.400 хиљаду динара за културу, 219 хиљада динара за пољопривреду, 367 хиљада динара за заштиту животне средине и 600 хиљада динара за туризам, и закључених уговора са корисницима дотација.

Комисија за контролу извештаја удружења за 2016. годину, коју је именовао Председник општине Сента, је дана 21.03.2017. године сачинила Извештај о извршеној контроли извештаја удружења за 2016. годину број 020-27-1/2017-II. Извештајем је утврђено да је у 2016. години одобрено 83 пројеката удружењима грађана. Од укупно пренетих средстава удружењима у износу од 3.281 хиљаде динара, дотације у износу од 458 хиљада динара су пренета за седам удружења који нису доставили завршни извештај о утрошку додељених средстава, у складу са уговорном обавезом. Извештајем је утврђено да су 31 удружења утрошили средства у износу од 1.666 хиљада динара ненаменски, делимично или потпуно, код којих постоји одступање приликом трошења по буџетским ставкама, која су средства подизала готовински и код којих није било могуће утврдити да је пројекат реализован. Општина Сента није затражила повраћај средстава уколико су средства ненаменски утрошена, према уговорној обавези.

Општина Сента је извршила расходе за дотације у износу од 4.869 хиљада динара без спроведеног конкурса и закљученог уговора за петнаест удружења грађана, од чега је 4.852 хиљаде динара за тринаест удружења без спроведеног конкурса за доделу средстава, акта којим се одобравају средства и закљученог уговора (осим са једним удружењем) и 17 хиљада динара за два удружења на основу Решења председника општине Сента о додељивању средстава, а да није спровела конкурс за доделу средстава и закључила уговор. На основу изјашњења одговорних лица општине Сента, од укупно извршених средстава у износу од 4.869 хиљада динара, пренете дотације удружењима у износу од 251 хиљада динара нису оправдане рачуноводственом документацијом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента:

- извршила расходе у износу од 587 хиљада динара Ватрогасном савезу Сента, а да није донела акт којим се одобравају средства нити је закључила уговор о реализацији одобрених средстава, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему;
- извршила дотације у износу од 2.375 хиљада динара преносом средстава корисницима који нису доставили одговарајућу рачуноводствену документацију нити финансијске и наративне извештаје ради правдања наменског трошења одобрених и пренетих средстава, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима и чл. 16. и 17. Одлуке о финансирању програма рада удружења;

¹⁵⁶ „Службени лист општине Сента“ бр. 2/13 и 6/14

- извршила дотације за 13 удружења грађана у износу од 4.869 хиљада динара, без спроведеног конкурса за доделу средстава и закључених уговора о реализовању одобрених програма са корисницима дотација, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 5. и 15. Одлуке о финансирању програма рада удружења;

Ризик

Финансирањем Ватрогасног савеза општине Сента без одговарајућег акта о одобравању средстава и уговора се преузима обавеза плаћања и реализације средстава постоји ризик од одобравања и доделе средстава без правног основа.

Уколико се настави са извршавањем расхода за дотације удружењима грађана без адекватних контролних поступака наменске реализације одобрених средстава и повраћаја средстава, постоји ризик од ненаменског трошења средстава буџета по основу дотација.

Уколико се настави са извршавањем расхода за дотације удружењима грађана без одговарајућег поступка додељивања средстава, постоји ризик од одобравања и доделе средстава без правног основа.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента:

1) да дотације Ватрогасном савезу општине Сента додељују на основу аката којима се уређује висина одобрених средстава, намена средстава и међусобне обавезе, у циљу адекватне доделе и праћења наменског финансирања рада организације;

2) да успоставе адекватне контролне процедуре којима ће се обезбедити наменско трошење пренетих средстава дотација и

3) да дотације удружењима грађана додељују и извршавају у складу са Законом о удружењима.

Дотације осталим непрофитним институцијама

Општина Сента је извршила расходе за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 22.569 хиљада динара.

Општина Сента је исказала расходе у износу од 2.216 хиљада динара по основу дотација кориснику „Caritas“ Сента, за финансирање рада Народне кухиње. Увидом у начин уређивања рада Народне кухиње на територији општине Сента, утврдили смо да општина Сента није донела акт којим је уредила услове и поступак за остваривање права на коришћење Народне кухиње, носиоца активности и начин организовања рада Народне кухиње и надзор над радом Народне кухиње. Приликом припреме и планирања средстава из буџета општине Сента „Caritas“ Сента није доставио Програм рада за 2016. годину којим ће се утврдити услуге и активности Народне кухиње, већ су се расходи извршавали на основу средстава планираних Одлуком о буџету општине Сента за 2016. годину. Општина Сента није донела акт о одобравању средстава дотација и није закључила уговор о дотацији са „Caritas“ Сента за 2016. годину о међусобним правима, обавезама и одговорностима приликом обезбеђивања ове услуге.

Општина Сента је исказала расходе по основу финансирања рада Народне кухиње на основу достављених рачуна и пореске пријаве за плате запослених, без сагласности општине Сента на број и структуру запослених који се финансирају из буџета општине Сента и на основу достављене документације.

Члан 13. Закона о Црвеном крсту Србије прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена.

Општина Сента је пренела *Црвеном крсту* средства у износу од 2.268 хиљада динара на основу појединачних захтева, које је одобравао председник општине Наредбом о преносу средстава буџета општине Сента, а да претходно није достављен Годишњи програм и финансијски план организације Црвеног крста за 2016. годину. Организација Црвеног крста је, током године уз поднете захтеве, достављала документацију којом се правда наменска реализација пренетих средстава пренетих по захтевима, спецификацију трошкова уз сваки захтев, достављене рачуне и рекапитулацију плата запослених лица.

Организација Црвеног крста није доставила Годишњи извештај о реализацији програма рада за 2016. годину, на основу којег би се усагласило стање додељених и реализованих средстава из буџета општине Сента по основу дотација.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента:

- преузела обавезе и извршила дотације у износу од 2.216 хиљада динара преносом средстава хуманитарној организацији „Caritas“ Сента за организовање Народне кухиње, а да није општим актом уредила ту врсту сцијалне помоћи (остваривање права на коришћење Народне кухиње, носиоца активности и начин организовања као и надзор над радом) нити је закључила уговор са са „Caritas“ Сента за 2016. годину о међусобним правима, обавезама и одговорностима приликом обезбеђивања ове услуге;
- пренела и евидентирала средства Црвеном крсту у износу од 2.268 хиљада динара без достављеног Годишњег програма рада за 2016. годину, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да:

(1) донесе акт којим ће уредити рад Народне кухиње и да закључи уговор са „Caritas“ Сента која је организовала рад Народне кухиње;

(2) да дотације Црвеном крсту извршавају на основу усвојеног Годишњег програма рада којим ће бити регулисана намена, висина и динамика средстава.

Скупштина општине Сента је дана 28.03.2013. године основала *Буџетски фонд за развој пољопривреде*¹⁵⁷ ради подстицања развоја пољопривреде на територији општине Сента.

Скупштина општине Сента је донела Акциони план субвенционисања развоја пољопривреде општине Сента за 2016. годину¹⁵⁸. Општинско веће је донело Правилник о расподели средстава буџетског фонда за развој пољопривреде општине Сента за доделу бесповратних средстава регистрованим пољопривредницима за подстицање примарне пољопривредне производње – ратарства, говедарства, свињарства, овчарства и пчеларства на територији општине Сента¹⁵⁹ којим се уређују намена средстава, услови, начин и критеријуми за доделу бесповратних средстава регистрованим пољопривредницима са пребивалиштем на територији општине Сента.

¹⁵⁷ „Службени лист општине Сента“, број 4/13

¹⁵⁸ „Службени лист општине Сента“, број 4/16

¹⁵⁹ „Службени лист општине Сента“, бр. 17/16 и 28/16

Општина Сента је исказала расходе у износу од 15.875 хиљада динара, на основу расписаних јавних конкурса и донетих одлука Председника општине Сента о додељивању средстава, за сваки предвиђени облик пољопривредне производње (ратарство, говедарство и свињарство, овчарство и пчеларство) у укупно додељеном износу од 16.000 хиљада динара. Општина Сента (Буџетски фонд за развој пољопривреде) је закључила уговоре о додели бесповратних средстава за развој пољопривреде општине Сента са сваким корисником дотације су пренете на текући рачун физичких лица која су корисници средстава. Скупштина општине Сента је 20.04.2017. године је усвојила Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за развој пољопривреде општине Сента за 2016. годину.

Закон о пољопривреди и руралном развоју¹⁶⁰, у члану 14, прописује да органи јединице локалне самоуправе могу да утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике за подручје јединице локалне самоуправе као и да се средства за спровођење пољопривредне политике користе се у складу са програмом подршке за спровођење пољопривредне политике који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, уз претходну сагласност Министарства.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента преузела обавезе и извршила расходе у износу од 15.875 хиљада динара за финансирање мера подстицаја у пољопривреди без донетог Програма мера подршке за спровођење мера пољопривредне политике и сагласности надлежног Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју.

Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да мере подстицаја у пољопривреди спроводи на основу донетог Програма мера подршке за спровођење мера пољопривредне политике и сагласности надлежног Министарства.

Општина Сента је извршила расходе у износу од 2.210 хиљада динара средстава дотација за три удружења грађана, на основу Наредбе председника општине о исплати дела средстава по достављеним захтевима и приложене документације коју сачињавају рачуни по основу трошкова обављања делатности, а да није спровела конкурс за доделу средстава и закључила уговоре са корисницима дотација.

Табела 35: Преглед дотација удружењима грађана додељених без конкурса за доделу средстава

Назив удружења	У динарима
	Износ
Међуопштинска организација глувих и наглувих Сента	820,000
Удружење слепих и слабовидих Сента	160,000
"Рука у руци" друштво за помоћ и заштиту ментално и физичких оштећених лица	1,230,000
Укупно	2.210.000

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента извршила дотације за три удружења грађана у износу од 2.210 хиљада динара, без спроведеног конкурса за доделу средстава и закључених уговора о реализовању одобрених програма са корисницима дотација, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 5. и 15. Одлуке о финансирању програма рада удружења грађана.

¹⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 41/09 и 10/13 – др. закон

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за дотације удружењима грађана без одговарајућег поступка додељивања средстава, постоји ризик од одобравања и доделе средстава без правног основа.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да дотације удружењима грађана додељују и извршавају у складу са Законом о удружењима.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група конта 511000

Група 51100-Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела 36: Зграде и грађевински објекти

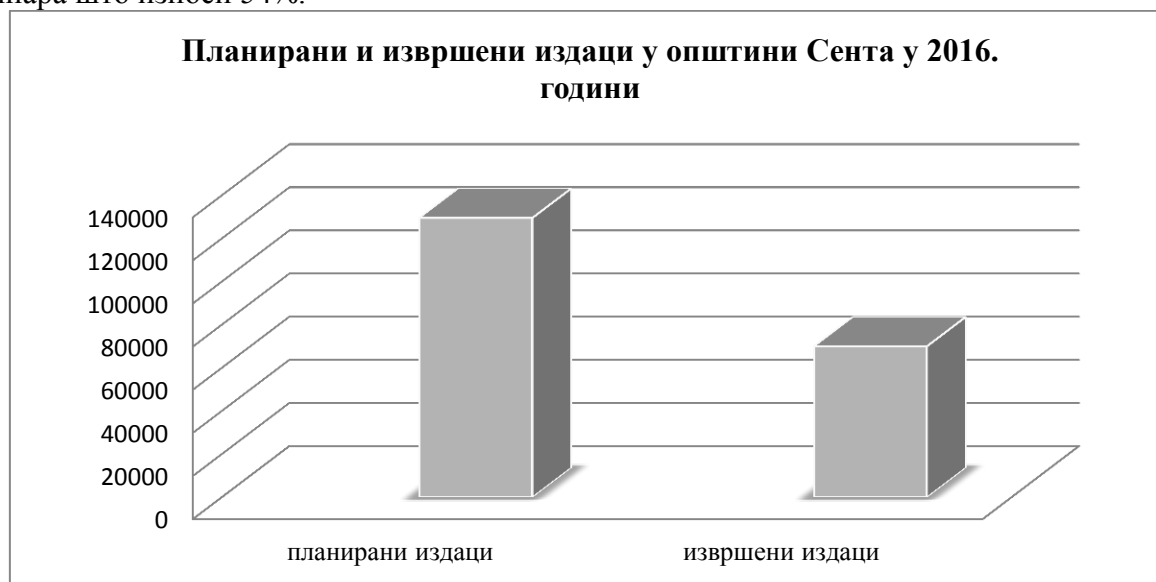
У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	137.819	137.819	69.990	69.990	50,8	100,0
2	Укупно организационе јединице	137.819	137.819	69.990	69.990	50,8	100,0
3	Укупно за општину:	140.223	141.892	70.507	70.507	59,7	100,0

Група 511000-Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање. Издаци су извршени у укупном износу од 70.507 хиљада динара. Извршени издаци се односе на (1) куповину зграда и објеката у износу од 1.500 хиљада динара, (2) изградњу зграда и објеката у износу од 16.308 хиљаде динара, (3) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 42.838 хиљаде динара и (3) пројектно планирање у износу од 9.861 хиљаде динара.

1) Општинска управа

На буџетским позицијама овог корисника издаци за зграде и грађевинске објекте планирани су износу од 129.534 хиљада динара, а извршени су у износу од 69.990 хиљада динара што износи 54%.



Графикон 8: Планирани и извршени издаци у општини Сента у 2016. години

Издаци су извршени на следећим функционалним класификацијама:

Табела 37: Издаци по функционалним класификацијама

У хиљадама динара

Функц. класиф.	Опис	Износ
1	2	3
070	Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	610
130	Опште услуге	541
451	Друмски саобраћај	10.426
474	Вишенаменски развојни пројекти	2.709
490	Економски послови неklasификовани на другом месту	7.141
560	Заштита животне средине неklasификована на другом месту	5.584
620	Развој заједнице	17.164
810	Услуге рекреације и спорта	7.929
860	Рекреација, спорт, култура и вере, неklasификовано на другом месту	17.887
Укупно		69.991

Капитално одржавање осталих објеката

Општина Сента је потписала Уговор о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у области локалног и регионалног економског развоја¹⁶¹ са Управом за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. Поменути Уговором општине Сента су додељена средства у износу од 10.316 хиљада динара за радове на згради „Пословног инкубатора“ д.о.о. Сента. Чланом 3. Уговора као крајњи рок за реализацију пројекта одређен је 31. децембар 2015. године. Услед донете Одлуке о ребалансу буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2015. године¹⁶² и значајног умањења средстава на разделу Управе за капитална улагања потписан је Анекс I Уговора¹⁶³ којим је продужен рок за реализацију уговора до 1. јуна 2016. године. Рок за реализацију уговора продужаван је још три пута и то Анексом II Уговора до 1. октобра 2016. године, Анексом III Уговора до 30. новембра 2016. године и Анексом IV Уговора до 30. априла 2017. године.

Општина Сента извршила је издатке у укупном износу од 7.237 хиљада динара за радове на санацији кровне конструкције хале 1 и хале 2 на згради „Пословног инкубатора“ д.о.о. Сента и изградњи водоводне и канализационе инсталације и хидрантске мреже на дворишном делу. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 404-1-01-3-23/2015-03-IV од 8.октобра 2015. године закљученог са д.о.о. „Yimol“ Суботица. Вредност уговорених радова без ПДВ-а износи 8.563 хиљада динара, а са ПДВ-ом 10.276 хиљада динара. Чланом 3. Уговора прописано је да је рок за извођење радова 60 радних дана од дана увођења у посао. Извођач радова је уведен у посао 26. новембра 2015. године. Увидом у грађевински дневник утврдили смо да је извођач радова 14. јануара 2016. године прекинуо са извођењем радова.

Члан 4. Уговора прописује услове за могуће продужење рока као и обавезу извођача радова да у року од три дана од настанка узрока, уз сагласност надзорног органа поднесе наручиоцу предлог за продужење уговореног рока за завршетак радова и да у супротном продужење рока неће бити признато извођачу радова.

¹⁶¹ Деловодни број: 136-401-2465/2015-01-1 од 25. јуна 2015. године

¹⁶² „Службени лист АП Војводине“, број 42/15;

¹⁶³ Деловодни број: број 136-401-2465/2015-01/1-1

Стручни надзор је 22. фебруара 2016. године упутио општини Сента образложени захтев за продужења рока за извођење радова до 31. маја 2016. године, који је општина Сента истог дана упутила Управи за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. На основу инструкција које су добијене од стране Управе за капитална улагања АПВ, општина Сента је израдила Анализу кашњења на извођењу радова, где је констатовано да је све радове могуће завршити до 31. јула 2016. године. Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине је 8. јуна 2016. године дало општини Сента сагласност на продужење рока за радове на згради пословног инкубатора број 136-031-133/2015-03-86/1 до 31. јула 2016. године. Дана 13. јуна 2016. године потписан је Анекс I Уговора број 404-1-01-3-23/2015-03-IV којим су промењене одредбе члана 3. став 1 основног Уговора и рок за извођење радова је продужен до 31. јула 2016. године. За изведене радове издата је окончана ситуација број 55/2016 дана 29. јула 2016. године на износ од 8.563 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Општина Сента:

- планирала, преузела обавезе и извршила издатке у укупном износу од 7.237 хиљада динара за радове на санацији кровне конструкције хале 1 и хале 2 на згради пословног инкубатора и изради водоводне и канализационе инсталације и хидрантске мреже на дворишном делу на основу уговора који захтева плаћање у више година закљученог у поступку јавне набавке, а да претходно није обезбеђена сагласност надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 2. Закона о буџетском систему;
- закључивањем Анекса уговора продужила уговорени рок за извођење радова на основу захтева надзорног органа за продужење рока уместо предлога у писаној форми који је извођач радова требао поднети у року од три дана од прекида радова, уз сагласност надзорног органа, што је супротно члану 4. Уговора о извођењу радова.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели

Општина Сента је извршила издатке у укупном износу од 4.799 хиљада динара за радове на поправци коловоза у улици Стевана Сремца у Сенти. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци¹⁶⁴ закљученог са Компанија „Војпут“ а.д. Суботица. Вредност уговорених радова без ПДВ-а износи 3.999 хиљада динара, а са ПДВ-ом 4.799 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављене окончане ситуације за изведене радове број 2-4735/18 од 4. маја 2016. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Сента планирала, преузела обавезе и извршила издатке у укупном износу од 4.799 хиљада динара по основу Уговора о поправци коловоза у улици Стевана Сремца у Сенти који захтева плаћање у више година, закљученог у поступку јавне набавке, а да претходно није обезбеђена сагласност надлежног извршног органа локалне, што је супротно члану 54. став 2. Закона о буџетском систем.

Општина Сента је извршила издатке у укупном износу од 2.966 хиљада динара за радове на изградњи коловоза у насељеном месту Торњош у улици Ади Ендре. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци¹⁶⁵, закљученог са Компанија „Војпут“ а.д. Суботица. Вредност уговорених радова без ПДВ-а износи 2.472 хиљада динара а са ПДВ-

¹⁶⁴ Деловодни број 404-1-01-3-1372/2015-03-IV од 17. децембра 2015. године

¹⁶⁵ Деловодни број 404-1-01-3-11/2015-03-IV од 28. октобра 2015. године

ом износи 2.966 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављене окончане ситуације за изведене радове број 2-4683/17 од 17. децембра 2016. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Сента планирала, преузела обавезе и извршила издатке за изградњу коловоза у насељеном месту Торњош у улици Ади Ендре у укупном износу од 2.966 хиљада динара на основу уговора који захтева плаћање у више година, закљученог у поступку јавне набавке, а да претходно није обезбеђена сагласност надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 2. Закона о буџетском систем;

Општина Сента је извршила издатке у укупном износу од 1.710 хиљада динара за радове на изградњи саобраћајнице у улици Пољопривредна у Сенти. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 404-1-01-3-17/2015-03-IV од 16. септембра 2015. године закљученог са Компанија „Војпут“ а.д. Суботица. Вредност уговорених радова без ПДВ-а износи 7.343 хиљада динара, а са ПДВ-ом 8.812 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Сента планирала, преузела обавезе и извршила издатке о изградњи коловоза у улици Пољопривредна у Сенти у укупном износу од 1.710 хиљада динара по основу уговора који захтева плаћање у више година закљученог у поступку јавне набавке, а да претходно није обезбеђена сагласност надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 2. Закона о буџетском систем.

Куповина складишта, силоса, гаража и сл.

Општина Сента извршила је издатке у укупном износу од 1.500 хиљада динара на основу Уговора о преносу права над непокретностима закљученог дана 10. маја 2016. године са а.д. Фабрика шећера „ТЕ-ТО“ Сента. Предмет Уговора је преношење права својине над топловодном мрежом за даљинско грејање у насељеном месту Сента. Пренос права својине је извршен по цени од 17.868 хиљада динара. Чланом 6. Уговора прописано је да се уговорена вредност треба исплатити најкасније до 31. децембра 2019. године. Процењена тржишна вредност предметне непокретности од стране Одсека за локалну пореску администрацију број 46-33/2016-IV-04 од 22. марта 2016. године износи 43.521 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Сента:

- планирала, преузела обавезе и извршила издатке у укупном износу од 1.500 хиљада динара по основу Уговора о преношењу права својине над топловодном мрежом за даљинско грејање који захтева плаћање у више година, закљученог у поступку јавне набавке, а да претходно није обезбеђена сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 2. Закона о буџетском систем;
- преузела обавезе по основу Уговора о преносу права над непокретностима а да није предвидела средства у прегледу капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета, што је супротно члану 54. став 3 Закона о буџетском систему.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора

Општина Сента извршила је издатке у укупном износу од 8.656 хиљада динара за извођење радова на санацији фасаде централне куполе градске куће у Сенти. Радови су

извршени на основу Уговора о јавној набавци¹⁶⁶ закљученог са „Yumol“ д.о.о. Суботица. Вредност уговорених радова без ПДВ-а износи 7.024 хиљада динара, а са ПДВ-ом 8.428 хиљада динара. Уговорени рок за извођење радова је 80 радних дана од увођења у посао, а уговорено је плаћање на основу испостављених привремених и окончане ситуације. Дана 13. јуна 2016. године потписан је Анекс број 1 Уговора којим је уговорен вишак радова у износу од 190 хиљада динара без ПДВ-а односно 228 хиљада динара са ПДВ-ом, сагласно члану 3. Уговора. Ово прекорачење уговорене вредности износи 2,7% у односу на уговорену вредност радова.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента планирала, преузела обавезе и извршила издатке укупном износу од 8.656 хиљада динара за изведене радове на фасади централне куполе градске куће у Сенти по основу Уговора који захтева плаћање у више година, закљученог у поступку јавне набавке, а да претходно није обезбеђена сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 2. Закона о буџетском систему.

Општина Сента извршила је издатке у укупном износу од 2.503 хиљаде динара за извођење радова на замени врата и прозора на јавним објектима у циљу енергетске ефикасности. Плаћање је извршено на основу испостављене окончане ситуације број 12/2016 дана 12. фебруара 2016. године. Радови су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 404-1-01-3-7/2015-03-IV од 24. септембра 2015. године закљученог са „Yumol“ д.о.о. Суботица. Вредност уговорених радова без ПДВ-а износи 5.893 хиљада динара, а са ПДВ-ом 7.072 хиљаде динара. Уговорени рок је 60 радних дана од увођења у посао, а уговорено је плаћање на основу испостављених привремених и окончане ситуације.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента планирала, преузела обавезе и извршила издатке укупном износу од 2.503 хиљада динара за изведене радове на замени врата и прозора на јавним објектима у циљу енергетске ефикасности на основу уговора који захтева плаћање у више година закљученог у поступку јавне набавке, а да претходно није обезбеђена сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента

- 1) да преузимају обавезе по уговорима закљученим у поступку јавне набавке на више година, уз претходно обезбеђену сагласност надлежног органа у складу са прописима који уређују буџетски систем односно располагање финансијским средствима;
- 2) да захтеве за продужење рока у закљученим уговорима о јавној набавци подносе у прописаном року.

5.1.4.2. Машине и опрема – група конта 512000

На групи конта 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности

Табела 39: Машине и опрема

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
-------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-------	-------

¹⁶⁶ Деловодни број 404-1-01-3-25/2015-03-IV од 5. октобра 2015. године

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

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће	900	900	749	749	83,2	100,0
2	Општинска управа	22.714	22.714	12.586	12.586	55,4	100,0
3	Историјски архив Сента	2.450	2.741	2.602	2.602	94,9	100,0
	Укупно организационе јединице	26.064	26.355	15.937	15.937	60,5	100,0
	Укупно општина	46.676	35.766	21.141	21.141	59,1	100,0

Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности. Извршени издаци износе 21.141 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 14.039 хиљаде динара а из донација и помоћи 4.165 хиљада динара и из осталих извора у износу 2.937 хиљаде динара.

Табела 40: Структура издатака за машине и опрему по областима

У хиљадама динара

Конто	Врста опреме	Износ	% учешћа
512100	Опрема за саобраћај	6.406	30,3%
512200	Административна опрема	8.640	40,9%
512300	Опрема за пољопривреду	3.449	16,3%
512400	Опрема за заштиту животне средине	58	0,3%
512600	Опрема за образовање, културу и спорт	2.422	11,5%
512800	Опрема за јавну безбедност	72	0,3%
512900	Опрема за производњу, непокретна и немоторна опрема	94	0,4%
Укупно		21.141	100,0%

1) Општинско веће

Аутомобили

Општинско веће је извршило издатке у укупном износу од 345 хиљада динара за набавку путничких возила за службене потребе. Издаци су извршени на основу Уговора о набавци путничких возила за службене потребе број 404-1-01-1-7/2016-03-IV од 31. марта 2016. године, а на основу спроведеног поступка Јавне набавке мале вредности, закљученог са заједничким понуђачима д.о.о. АК, „Тасић“ Суботица (продавац) и са д.о.о. Porsche Leasing SCG Београд (давалац лизинга). Уговором је предвиђено да укупна цена возила износи 3.121 хиљада динар са ПДВ-ом, а укупна вредност финансијског лизинга 417 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Лизинг опреме за саобраћај

Општинско веће је извршило издатке у укупном износу од 20 хиљада динара за плаћање испостављеног рачуна, за лизинг опреме за саобраћај. Издаци су извршени на основу Уговора о набавци путничких возила за службене потребе број 404-1-01-1-7/2016-03-IV од 31. марта 2016. године, а на основу спроведеног поступка Јавне набавке мале вредности, закљученог са заједничким понуђачима д.о.о. АК, „Тасић“ Суботица (продавац) и са д.о.о. Porsche Leasing SCG Београд (давалац лизинга). Уговором је предвиђено да укупна цена возила износи 3.121 хиљада динар са ПДВ-ом, а укупна вредност финансијског лизинга 417 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) Општинска управа

Рачунарска опрема

Општинска управа Сента извршила је издатке у износу од 188 хиљада динара на основу испостављеног рачуна број 23/1/2016 од стране добављача д.о.о. „Sabotronic“ Сента од 14. јануара 2016. године. Рачун је испостављен на основу уговора број 404-1-01-1-3/2015-03-IV од 2. марта 2015. године, који је закључен са добављачем д.о.о. „Sabotronic“ д.о.о. Сента у укупном износу од 1.560 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сента преузела обавезе и извршила издатке за набавку рачунарске опреме и штампача у укупном износу од 1.560 хиљада динара по основу уговора, који захтева плаћање у више година закљученог у поступку јавне набавке, а да претходно није обезбеђена сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 2. Закона о буџетском систем.

Препорука број 33

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да преузимају обавезе по уговорима закљученим у поступку јавне набавке на више година, уз претходно обезбеђену сагласност надлежног органа у складу са прописима који уређују буџетски систем односно располагање финансијским средствима.

3) Историјски архив

Намештај

Историјски архив Сента извршио је издатке у укупном износу од 435 хиљада динара на основу ипостављеног рачуна број 20-208 од 05. јула 2016. године од стране добављача д.о.о. „Metal Furniture plus“ Београд. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима – konto 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга. Издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама исказани су у износу од 19.422 хиљаде динара код Општинске управе.

Табела 41: Отплата главнице домаћим кредиторима

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	19.430	19.430	19.422	19.422	99,9	100,0
2	Укупно општина	19.430	19.430	19.422	19.422	99,9	100,0

Издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама исказани су у износу од 19.422 хиљаде динара код Општинске управе.

Правни основ за настајак ових расхода је Уговор о дугорочном кредиту кредитна партија број 6545-00432-9 од 01. децембра 2006. године закљученог са Комерцијалном банком АД Београд на износ од 1.807 хиљада евра намењеног за финансирање капиталних инвестиционих радова. Рок враћања кредита је 15 година, а грејс период је износи пет година. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, исказани резултат пословања општине Сента за претходну и текућу годину као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе.

Табела 42: Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

У хиљадама динара

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

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	816,213	758,973	756,620	-2,353
700000	Текући приходи	816,063	758,208	755,815	-2,393
710000	Порези	455,546	453,317	453,317	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	315,276	295,042	295,042	0
712000	Порез на фонд зарада	0	2	2	0
713000	Порез на имовину	108,006	125,950	125,950	0
714000	Порез на добра и услуге	26,599	26,741	26,741	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	0	11	11	0
716000	Други порези	5,665	5,582	5,582	0
730000	Донације и трансфери	176,132	167,405	167,405	0
732000	Донације и помоћи од међународних организац.	1,384	11,986	11,986	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	174,748	155,419	155,419	0
740000	Други приходи	174,375	131,079	130,215	-864
741000	Приходи од имовине	114,922	81,607	82,050	443
742000	Приходи од продаје добара и услуга	26,437	33,917	34,382	465
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2,282	3,774	3,774	0
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	8,665	7,579	7,358	-221
745000	Мешовити и неодређени приходи	22,069	4,202	2,651	-1,551
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,565	1,667	138	-1,529
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,565	1,529	0	-1,529
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	138	138	0
790000	Приходи из буџета				0
791000	Приходи из буџета	8,445	4,740	4,740	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	150	765	805	40
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	40	40
811000	Примања од продаје непокретности	0	0	40	40
820000	Примања од продаје залиха	150	763	763	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	150	763	763	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	2	2	0
841000	Примања од продаје земљишта	0	2	2	0
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	769,022	750,086	747,733	-2,353
400000	Текући расходи	611,629	653,578	651,225	-2,353
410000	Расходи за запослене	212,159	216,960	214,872	-2,088
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	162,722	166,876	166,876	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	29,037	30,589	30,589	0
413000	Накнаде у натура	273	256	256	0
414000	Социјална давања запосленима	6,800	8,597	7,068	-1,529
415000	Накнаде трошкова за запослене	2,319	2,401	2,401	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	8,526	8,241	7,682	-559
417000	Посланички додатак	2,482	0	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	198,149	239,025	240,947	1,922
421000	Стални трошкови	57,976	66,950	67,907	957
422000	Трошкови путовања	3,529	1,907	1,907	0
423000	Услуге по уговору	26,586	37,209	38,248	1,039
424000	Специјализоване услуге	82,459	94,368	93,697	-671
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	7,116	15,027	15,624	597
426000	Материјал	20,483	23,564	23,564	0
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	287	120	120	0
431000	Амортизација некретнина и опреме	286	120	120	0
435000	Амортизација нематеријалне имовине	1	0	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5,940	4,851	4,851	0
441000	Отплате домаћих камата	5,792	4,814	4,814	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	148	37	37	0
450000	Субвенције	3,730	4,028	4,488	460
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организ.	3,730	4,028	4,488	460
460000	Донације, дотације и трансфери	105,151	106,429	101,360	-5,069
463000	Трансфери осталим нивоима власти	75,228	72,896	65,015	-7,881
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	8,300	8,300
465000	Остале дотације и трансфери	29,923	33,533	28,045	-5,488
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22,605	20,362	18,162	-2,200

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

472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	22,605	20,362	18,162	-2,200
480000	Остали расходи	63,608	61,803	66,425	4,622
481000	Дотације невладиним организацијама	51,834	56,423	61,045	4,622
482000	Порези, обавезне таксе и казне	4,041	4,524	4,524	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	7,733	628	628	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	228	228	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	157,393	96,508	96,508	0
510000	Основна средства	156,160	95,566	95,566	0
511000	Зграде и грађевински објекти	122,628	70,507	70,507	0
512000	Машине и опрема	27,424	21,141	21,141	0
513000	Остале некретнине и опрема	3,688	3,075	3,075	0
515000	Нематеријална имовина	2,420	843	843	0
520000	Залихе	110	582	582	0
523000	Залихе робе за даљу продају	110	582	582	0
540000	Земљиште	1,123	360	360	0
543000	Шуме и воде	1,123	360	360	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	0	0		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	47,191	8,898		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	0		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	104,681	81,704		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	14,261	72,276		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	205	205		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	90,215	9,223		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	0	0		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	0		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	19,269	19,422		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	19,269	19,422		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	0	0		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	132,603	71,180		
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ	0	0		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	132,391	71,147		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	109,122	71,147		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	23,269	0		

На основу података у табели, у финансијским извештајима општине Сента за 2016. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 18.328 хиљада динара и у мањем износу за 15.975 хиљада динара;
 - приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 3.301 хиљада динара и у мањем износу за 948 хиљада динара
- чији се ефекти, нису одразили на коначан финансијски резултат општине Сента за 2016. годину.

5.2.1. Приходи и примања

Општина Сента је у Одлуци о завршном рачуну исказала текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине општине Сента исказани су у Билансу прихода и расхода у

износу од 758.984 хиљаде динара, од чега се на текуће приходе односи 758.219 хиљада динара, а на примања од продаје нефинансијске имовине односи се 765 хиљада динара.

Налазом ревизије утврђено је да су текући приходи остварени у мањем износу у односу на исказане текуће приходе у обрасцу Биланс прихода и расхода који су више исказани за 2.353 хиљаде динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци општине Сента извршени су у износу од 750.086 хиљадау динара, од чега се на текуће расходе односи 653.578 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину односи се 96.508 хиљада динара.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни расходи и издаци остварени у мањем или већем износу у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ расхода и издатака за нефинансијску имовину је више исказан за 2.353 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 758.984 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 750.086 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 8.898 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 72.276 хиљада динара, за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 205 хиљада динара, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 9.223 хиљаде динара као и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 19.422 хиљаде динара, тако да је кориговани вишак прихода и примања – суфицит утврђен износу од 71.180 хиљада динара. У Билансу прихода и расхода је исказано да је за пренос у наредну годину одређен износ од 71.147 као нераспоређени део вишка прихода и примања.

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.

Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2016. године општине Сента обухвата билансе стања директних буџетских корисника: Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе и Општинског правобранилаштва и билансе стања индиректних корисника и то: Предшколска установа “Дечји вртић Снежана-Hófehérke“, Туристичке организације Сента, Сенћанско „Мађарско камерно позориште“ Сента, Историјски архив Сента, Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента , као и седам месних заједница и то : МЗ „Tiszapart alveg“, МЗ „Центар-Торпарт“, МЗ „Кертек“, МЗ Горњи брег, МЗ „Бачка“ Богараш, МЗ Торњош и МЗ Кеви. У билансу стања садржани су

и подаци из финансијског извештаја Завичајне фондације „Стеван Сремац“ која је Одлуком Скупштине општине Сента од 29. децембра 2016. године престала са радом.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Процедуре вршења пописа утврђене су чланом 18. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁶⁷, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶⁸ (даље: Правилник о попису), Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини као и одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у органима општине Сента¹⁶⁹ и Правилника о буџетском рачуноводству општине Сента (члан 33)¹⁷⁰.

Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена увидом у пописне листе, главну књигу и помоћне књиге основних средстава и извештаја о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама.

Начелник општине управе општине Сента је, дана 30. новембра 2016. године, донео Одлуку о покретању поступка пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године¹⁷¹ и Решење о образовању комисија за попис¹⁷². Решењем је образовано пет комисија и то: Централна пописна комисија, Комисија за попис нефинансијске имовине-непокретности, Комисија за попис нефинансијске имовине-покретне ствари и ситан инвентар, Комисија за попис финансијске имовине-новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања, краткорочних средстава и активних временских разграничења и Комисија за попис обавеза и пасивних временских разграничења. Председници комисија за попис имовине и обавезе су донели појединачне планове рада за спровођење пописа. Комисије за попис су саставиле своје Извештаје о попису које су доставиле Централној пописној комисији, дана 25. јануара 2017. године и 30. јануара 2017. године.

Централна пописна комисија је, дана 10. фебруара 2017. године, донела Извештај о извршеном попису у општини Сента са стањем на дан 31.12.2016. године.¹⁷³ Начелник општине Сента је, дана 28. марта 2017. године, донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису у општини Сента са стањем на дан 31. децембра 2016. године¹⁷⁴, број 020-141-8/2014- IV од 28. марта 2017. године.

Попис нефинансијске имовине

У поступку ревизије смо испитали да ли је стање на дан 31. децембар 2016. године у помоћној књизи основних средстава усаглашено са стањем у главној књизи. Преглед садашње књиговодствене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у помоћној књизи основних средстава и у главној књизи као и утврђене разлике у износу од 1.073 хиљаде динара, дат је у следећој табели:

Табела 43: Стање садашње вредности основних средстава у помоћној и главној књизи

У хиљадама динара

¹⁶⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

¹⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

¹⁶⁹ Деловодни број: 016-37/2015-II од 11. децембра 2014. године

¹⁷⁰ Деловодни број: број 401-21/2015-IV од 18. новембра 2015. године

¹⁷¹ Деловодни број: број 031-33/2016- IV дана 30. новембра 2016. године

¹⁷² Деловодни број: 020-141/2016- IV дана 30. новембра 2016

¹⁷³ Деловодни број: 020-141-5/2016- IV дана 10. фебруара 2017. године

¹⁷⁴ Деловодни број: 020-141-8/2014- IV од 28. марта 2017. године

Конто	Назив конта	ПОМОЋНА КЊИГА (неамортизована вредност)	ГЛАВНА КЊИГА (неамортизована вредност)	РАЗЛИКА (ПОМОЋНА КЊИГА - ГЛАВНА КЊИГА)
0111	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,302,102	1,302,451	-349
0112	Машине и опрема	52,167	51,877	290
0141	Земљиште	631	1,645	-1,014
Укупно		1,354,900	1,355,973	-1,073

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у члану 8. став 4, је прописано да се комисијама за попис не могу давати подаци из књиговодствених евиденција о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе.

Комисија за попис нефинансијске имовине-непокретности је извршила попис непокретности на основу пописних листа добијених из помоћне књиге основних средстава које садржи податке о називу основног средства, инвентарском броју, јединици мере и датуму набавке основног средства, док је комисија за попис нефинансијске имовине-покретних ствари и ситног инвентара извршила попис на основу пописних листи које садрже и податке о количини. Пописне листе су организоване по групама основних средстава, а не по аналитичком конту, што је предуслов за усаглашавање књиговодственог стања у помоћној и главној књизи са стварним стањем утврђеним пописом. Пописне листе су потписане од стране чланова Комисије.

Централна пописна комисија је у свом Извештају о извршеном попису у општини Сента са стањем на дан 31.12.2016. године навела да није могла да идентификује и попише део непокретности на основу података из помоћне књиге и то: (1) део путева односно улица од којих се неки воде на више инвентарских бројева, неке улице су без инвентарских бројева, а неке улице се воде под старим називом; (2) део солидарних и друштвених станова због непотпуне адресе, недостајућих података о броју катастарске општине и катастарске парцеле, а део станова није садржан у катастарској евиденцији; (3) гараже, услед непотпуних података из помоћне књиге јер нису садржане у катастарској евиденцији; (4) део пословног простора није правилно евидентиран у помоћној књизи јер се исти простор води на више инвентарских бројева, непотпуна адреса не омогућава поуздано идентификовање; део није садржан у катастарској евиденцији; (5) зграда Градске куће није у катастарској евиденцији, а постоји у помоћној књизи; (6) остале некретнине: спортски и рекреациони објекти, споменици, мочваре, паркови, пијаче, објекти образовања и културе, објекти месних заједница, салаша, воћњаци, пољопривредно, грађевинско земљиште и друге непокретности нису у потпуности пописани јер подаци у помоћној књизи основних средстава нису довољни да би се поуздано идентификовала и пописала непокретност, а провером је утврђено да део непокретности није садржан у катастарској евиденцији.

На основу наведеног, у Извештају о извршеном попису, Централна пописна комисија је упутила одређене предлоге начелнику Општинске управе на решавању спорних питања и проблема.

Комисија за попис нефинансијске имовине-покретне ствари и ситан инвентар је сачинила Извештај о извршеном попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине, разлику између стварног и књиговодственог стања нити узроке неслагања.

Комисија за попис је предложила расходовање опреме у вредности од 143 хиљаде динара на терет капитала, без детаљнијег образложења који је разлог за расходовање опреме.

У поступку ревизије смо утврдили да је извршен обрачун амортизације применом прописаних амортизационих група у укупном износу од 42.456 хиљаде динара који је прокњижен налогом за књижење број ОР-5/2016 од 31. децембра 2016. године.

Попис финансијске имовине и обавеза

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза подразумева: попис дугорочних финансијских пласмана, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу осталих расхода.

Комисије за попис финансијске имовине – новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања, краткорочних средстава и активних временских разграничења је извршила попис стања новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Сента на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембар 2016. године. Извештај Комисије за попис финансијске имовине – новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања, краткорочних средстава и активних временских разграничења садржи: конто 111000 - дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 61 хиљаду динара, конто 121000 – новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у укупном износу од 104.065 хиљаде динара, конто 122000 – краткорочна потраживања у укупном износу од 107.702 хиљада динара, конто 123000 – краткорочни пласмани у износу од 2.982 хиљаде динара, конто 131000 – активна временска разграничења у укупном износу од 83.921 хиљаде динара. Укупна вредност финансијске имовине износи 298.732 хиљаде динара.

Комисије за попис обавеза и пасивних временских разграничења је саставила Извештај о попису обавеза и пасивних временских разграничења на дан 31. децембра 2016. године у укупном износу од 256.647 хиљаде динара и разлику између стварног и књиговодственог стања у укупном износу од 45.094 хиљаде динара. Комисија за попис обавеза је скренула пажњу да се попис истих могао утврдити само делимично, због недостатака веродостојне документације на дан 31. децембра 2016. године. Комисија је дала предлог да се предузму радње у оквиру законских одредби у смислу пријема и достављања извода отворених ставки, ради тачнијег усаглашавања обавеза. Комисија за попис обавеза и пасивних временских разграничења је констатовала и предложила отпис обавеза према добављачима у укупном износу од 1.284 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације, у вези пописа имовине и обавеза општине Сента, утврђено је следеће:

- помоћна књига основних средстава са стањем на дан 31.12.2015. године није усаглашена са главном књигом у износу од 1.073 хиљаде динара, при чему је стање у главној књизи више исказано за наведени износ;
- евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини¹⁷⁵;
- попис непокретности није у потпуности извршен из разлога што евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не обезбеђује поуздане податке

¹⁷⁵ “Службени гласник РС”, број 27/96

- за вршење пописа јер су поједине непокретности евидентиране на више инвентарских бројева, а истовремено неке непокретности нису садржане у катастарској евиденцији;
- пре почетка пописа Комисији за попис нефинансијске имовине – покретних ствари и ситног инвентара, дате су пописне листе за вршење пописа које садрже количине, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - попис већег дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. 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 који рукују имовином, што је супротно члану 13. Правилника о попису.

Ризик

Неспровођење свих потребних припремних радњи за попис као што је усаглашавање евиденција у помоћној и главној књизи; организовање потпуне и поуздане евиденције непокретности и опреме на основу валидне документације, као и усаглашавање потраживања и обавеза, значајно онемогућава спровођење пописа. Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да изврше усаглашавање евиденција у помоћној и главној књизи; да провере и обезбеде потребне податке ради обезбеђења поуздане и потпуне евиденције у помоћној књизи; да изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре вршења пописа; да извештај о попису састављају у складу са прописаним елементима.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године износи 2.307.557 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.988.472 хиљаде динара (86%) и финансијске имовине у износу од 319.085 хиљаде динара (14%).

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.987.668 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 804 хиљаде динара. Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима општине Сента обухвата:

Табела 44: Нефинансијска имовина у сталним средствима

У хиљадама динара

Опис	Износ:	% учешћа
Некретнине и опрема	1,621,560	81.6%
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	347,745	17.5%
Нематеријална имовина	16,383	0.8%
Природна имовина	1,936	0.1%
Драгоцености	44	0.0%
Укупно	1,987,668	100.0%

Некретнине и опрема – konto 011000 обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 1.539.756 хиљада динара, опрему у нето вредности од 72.607 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у нето вредности од 9.197 хиљада динара.

Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године је следећа:

Табела 45: Структура некретнине и опреме по корисницима У хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2016. године	% учешћа
Општинска управа	1.359.909	84%
Предшколска установа “Дечји вртић Снежана-Нófehérke“	13.518	0,9%
Историјски архив	7.827	0,5%
Сенћанско „Мађарско камерно позориште“	5.387	0,3%
Културно образовни центар „Thurzó Lajos“	2.761	0,2%
Туристичка организација	1.816	0,1%
Месне заједнице	230.342	14%
Укупно:	1.621.560	100%

У структури вредности некретнина и опрема највеће учешће има Општинска управа са 1.359.909 хиљада динара, што је 84% и месне заједнице са 233.103 хиљаде динара што је 14 % укупно исказане вредности некретнина и опреме.

Графикон 9: Нефинансијска имовина у сталним средствима по корисницима



У структури вредности некретнина и опрема највеће учешће има Општинска управа са 1.359.909 хиљада динара, што је 84% и Месне заједнице са 233.103 хиљаде динара што је 14 % укупно исказане вредности некретнина и опреме.

Табела 46: Некретнине и опрема месних заједница У хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2016. године	% учешћа
МЗ „Tiszapart alveg“	95.730	41.6%
МЗ „Центар-Торпарт“	75.187	32.6%
МЗ „Кертек“	53.869	23.4%
МЗ Горњи брег	372	0.2%
МЗ „Бачка“ Богараш	321	0.1%
МЗ Торњош	4.798	2.1%
МЗ Кеви	65	0.0%
Укупно:	230.342	100%

У пословним књигама месних заједница евидентирани су следеће непокретности: код МЗ „Центар-Торарт“ канализациона мрежа у вредности од 75.107 хиљада динара, код МЗ „Tiszapart alveg“ пословна зграда, дечија игралишта, као и путеви и тротоари у вредности од 13.914 хиљада динара, канализациона мрежа у вредности од 76.140 хиљада динара, код МЗ „Кертек“ канализациона мрежа у вредности од 68.523 хиљада динара. Члан 18. став 1. Закона о јавној својини прописује да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град, а став 5. истог члана прописује да месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да преиспита основ евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама месних заједница и исте усклади са одредбама Закона о јавној својини.

У поступку ревизије смо испитали податке о имовини општине Сенте према упоредном прегледу евиденција непокретности у Катастру непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије и евиденцијама општине Сента на дан 31.12.2016. године сачињену од стране Одсека за имовинско-правне послове и Одсека за буџет и финансије Општинске управе Сента.

У поступку ревизије нам је дата информација да је у току упис права јавне својине на имовини којом располаже Општина Сента.

Обрадом достављених података утврдили смо евидентирану имовину општине Сенте у Катастру непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије и пословним књигама општине Сента (помоћна књига основних средстава) по врстама и површини, и то:

Табела 47: Упоредни преглед евиденције непокретности у општини Сента на дан 31. децембар 2016. године

Р. бр.	Врста непокретности	Површина евидентирана у Катастру непокретности у m ²	Површина евидентирана у пословним књигама општине Сента (помоћна књига основних средстава) у m ²	Разлика у m ² (3-4)
1	2	3	4	5
1	Грађевинско земљиште	3.455.641	1.328.017	2.127.624
2	Станови и стамбене зграде	34.576	22.500	12.076
3	Пословни простор и остали некомерцијални објекти	44.317	49.740	-5.423
4	Инфраструктурни и други објекти	7.054.224	6.004.244	1.049.980
5	Шумско земљиште	336.101	338.941	-2.840
Укупно:		10.924.859	7.743.442	3.181.417

На основу ревизије презентованих података и изјашњења одговорних лица утврђено је да у пословним књигама општине Сента није евидентирано грађевинско земљиште у површини од 2.127.624 m², станови и стамбене зграде у површини од 12.076 m² и инфраструктурни и други објекти у површини од 1.049.980 m², а истовремено је у пословним књигама више евидентиран пословни простор и остали некомерцијални објекти у површини од 5.423 m² и шумско земљиште у површини од 2.840 m².

Ризик

Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.

Неусаглашавање података из Катастра непокретности са стварним стањем односно евидентирање непокретне имовине у пословним књигама општине, а да претходно није са сигурношћу утврђен статус непокретности нити су обезбеђени поуздани подаци за потребе евидентирања, представља ризик да ће подаци о имовини којом располаже општина бити нетачни и самим тим непоуздани за потенцијалне кориснике те информације.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да успоставе и одржавају јединствену евиденцију непокретности, да усагласе податке из Катастра непокретности са стварним стањем и јединственом евиденцијом непокретности, да активности око уписа права јавне својине спроведе благовремено, сагласно Закону о јавној својини.

Промене на основним средствима

Садашња вредност некретнина и опреме у пословним књигама повећана је у односу на 2015. годину за 45.246 хиљада динара, на основу следећих пословних промена :

Табела 48: Промене на нефинансијској имовини по контима

У хиљадама динара

Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (2+3+4)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (5+6+7+8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Набавна вредност									
Стање на почетку године	2.399.556	130.752	14.861	2.545.169	1.936	407.226	2.157	14.223	2.970.711
Нове набавке	59.741	16.677	2.441	78.859	0	90.841	2.698	4.497	176.895
Пренос са инвестиција у току	74.879	3.765	0	78.644	0	0	0	0	78.644
Отуђивања и расходовања	0	-1.159	335	-824	0	1.688	587	0	1.451
Обрачун аванса	0	1.273	0	1.273	0	0	0	0	1.273
Стање на крају године	2.534.176	153.626	16.967	2.704.769	1.936	496.379	4.268	18.720	3.226.072
Исправка вредности									
Стање на почетку године	953.835	66.314	6.485	1.026.634	0	36	0	1.663	1.028.333
Амортизација текуће године	40.585	13.679	1.374	55.638	0	150.207	2.659	674	209.178
Отуђивања и расходовања	0	-1.026	89	-937	0	0	0	0	-937
Стање на крају године	994.420	81.019	7.770	1.083.209	0	150.243	2.659	2.337	1.238.448
Садашња вредност 31. децембра 2016.	1.539.756	72.607	9.197	1.621.560	1.936	346.136	1.609	16.383	1.987.624
Садашња вредност 31. децембра 2015.	1.445.721	64.438	8.376	1.518.535	1.936	407.190	2.157	12.560	1.942.378

На основу података приказаних у табели, општина Сента је у 2016. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

Табела 49:Збирни преглед промена на нефинансијској имовини У хиљадама динара

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2016.година	2.970.711	1.028.333	1.942.378
31.12.2016.година	3.226.072	1.238.448	1.987.624
Промене у 2016. години	255.361	210.115	45.246

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 45.246 хиљада динара услед следећих пословних промена:

- повећања набавне вредности у износу од 255.361 хиљаде динара, као резултат нових набавки у општини Сента у износу од 176.895 хиљада динара, преноса са инвестиција у току у износу од 78.644 хиљаде динара и отуђивања и расходања у износу од 1.451 хиљада динара и обрачуна аванса у износу од 1.273 хиљада динара;
- повећања исправке вредности у износу од 210.115 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 209.178 хиљада динара у отуђивања и расходања у износу од 937 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години услед нових набавки у износу од 176.895 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела 50:Повећање набавне вредности нефинансијске имовине по корисницима У хиљадама динара

Корисник	Зграде и грађ. објекти	Опрема	Остале некр. и опрема	Нефинанс. имовина у припреми	Дати аванси	Нематеријална имовина	Укупно (од кол. 2 до кол.7)::
1	2	3	4	5	6	7	8
Општинска управа	59,741	12,903	2,143	90,060	2,698	158	167,703
Културно образовни центар „Thurzó Lajos“		525				3,888	4,413
Историјски архив		2,979				307	3,286
Предшколска установа “Дечји вртићСнежана-Нófehérke“		215	199	587			1,001
МЗ Торњош		15	80	80			175
МЗ „Кертек“		58	12	70			140
Фондација Стеван Сремац						127	127
МЗ Горњи брег		-15	65	65			115
МЗ „Центар-Торпарт“		35					35
МЗ „Бачка“ Богараш		20					20
Туристичка организација		-58	-58	-21		17	-120
Сенћанско „Мађарско камерно позориште“							
МЗ „Tiszapart alveg“							
МЗ Кеви							
Укупно:	59,741	16,677	2,441	90,841	2,698	4,497	176,895

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 59.741 хиљада динара у целисти се односи на Општинску управу и обухвата санацију фасаде, кровне конструкције и куполе Градске куће, проширење пријемне канцеларије Градске куће, санацију кровне конструкције и зграде Пословног инкубатора, изградњу саобраћајница, изградњу канализационе мреже, израду пројектне документације.

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 16.677 хиљада динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници:

Општинска управа у износу од 12.903 хиљада динара (за набавку опреме за копнени саобраћај у износу од 1.900 хиљаде динара, административне опреме у износу од 5.203 хиљаде динара, опреме за пољопривреду у износу од 3.449 хиљаде динара и остале опреме у износу од 2.351 хиљада динара), Предшколска установа “Дечји вртић Снежана-Нófehérke” у износу од 215 хиљада динара; Историјски архив у износу од 2.979 хиљада динара (за набавку опреме за копнени саобраћај у износу од 1.591 хиљада динара, рачунарске опреме и канцеларијске опреме); Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ у износу од 525 хиљада динара; МЗ „Центар-Торарт“ у износу од 35 хиљада динара; МЗ „Кертек“ у износу од 58 хиљада динара; МЗ „Бачка“ Богараш у износу од 20 хиљада динара и МЗ Торњош у износу од 15 хиљада динара.

Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остале некретнине и опрема у својим пословним књигама евидентирали су следећи корисници: Општинска управа у износу од 2.143 хиљаде динара у највећој мери за набавку саобраћајних знакова и табли; Предшколска установа “Дечји вртићСнежана-Нófehérke” у износу од 199 хиљаде динара; МЗ „Кертек“ у износу од 12 хиљада динара; МЗ Горњи брег у износу од 65 хиљада динара; МЗ Торњош у износу од 80 хиљада динара.

Повећање набавне вредности на конту 016000-Нематеријална имовина у износу од 4.497 хиљаде динара евидентирани су код Историјског архива у износу од 307 хиљада динара; Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ у износу од 3.888 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 17 хиљада динара и Фондација „Стеван Сремац“ у износу од 127 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015000) обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године исказана у износу од 346.136 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 1.609 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми (конто-015100) исказана је код следећих корисника:

Табела 51:Нефинансијска имовина у припреми по корисницима У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Износ
1	Општинска управа Сента	320.595
2	МЗ Кертек	3.325
3	МЗ Торњош	14.523
4	МЗ „Бачка“ Богараш	7.346
5	МЗ Кеви	175
6	Предшколска установа “Дечји вртићСнежана-Нófehérke”	172
Укупно:		346.136

Општинска управа је исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 320.595 хиљада динара, која се односи на имовину дату у следећој табели:

Табела 52: Нефинансијска имовина у припреми код Општинске управе У хиљадама динара

Р. бр.	Врста	Износ
1	Пословне зграде	45.771
2	Путеви, саобраћајнице	149.992
3	Бицикличке стазе	8.615
4	Водоводна инфраструктура у припреми	77.622
5	Систем за наводњавање	2.340
6	Спортски и рекреациони објекти у припреми	4.233
7	Пројектна документација	8.222
8	Остало	23.800
Укупно		320.595

У току вршења ревизије утврдили смо да се у припреми воде инвестиције за које су издате окончане ситуације али не и употребне дозволе. Према изјашњењу одговорних лица као нефинансијска имовина у припреми се воде и изграђене саобраћајнице у вредности од 133.790 хиљада динара које се користе али није издата употребна дозвола јер суинвеститор ЈП „Путеви Србије“ није извршило уговорне обавезе у вези финансирања изведених радова у висини од 50%.

МЗ Кертек (конто 015100)-исказана вредност нефинансијске имовине у припреми износи 3.325 хиљада динара и односи се на улагања у изградњу канализационе мреже у Сенти у улици Булка чији је инвеститор била МЗ Кертек. Окончана ситуација за изведене радове издата је 28. августа 2013. године, а употребна дозвола од стране Одељења за урбанизам и комуналне послове општине Сента издата је 14. октобра 2013. године.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године вредност нефинансијске имовине у припреми исказана више за 3.325 хиљада динара колико износе улагања у изградњу канализационе мреже исказане у финансијским извештајима МЗ Кертек, а вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је исказана мање за исти износ.

МЗ „Бачка“ Богараш (конто 015100) - исказана вредност нефинансијске имовине у припреми износи 7.346 хиљада динара. На основу разговора са одговорним лицима утврдили смо да се ради о улагањима у изградњу водоводне мреже и новог бунара у насељеном месту Богараш. Ради се о инвестицији из 2003. године која је вођена у две фазе, а за прву фазу је издата употребна дозвола. Запослени у месној заједници не располажу подацима о томе да ли је инвестиција заиста окончана.

МЗ Торњош (конто 015100) исказана вредност нефинансијске имовине у припреми износи 14.523 хиљаде динара. На основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да се ради о улагањима у изградњу бунара у насељеном месту Торњош. Запослена лица у месној заједници не располажу рачуноводственом документацијом јер се ради о инвестицијама из ранијег периода.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем нефинансијске имовине у припреми и након окончања улагања и стицања услова за пренос у употребу, постоји ризик да исказано стање имовине и капитала у Билансу стања неће одговарати реалном стању узимајући у обзир амортизацију, процену садашње вредности и њеног корисног века трајања.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу.

Аванси за нефинансијску имовину – 015200 исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 1.609 хиљада динара и то пословним књигама МЗ „Tiszapart alveg“ Сента. У поступку ревизије утврдили смо да се ради о изградњи и одржавању дечјих игралишта по уговору који је МЗ „Tiszapart alveg“ закључила 26. децембра 2012. године са „Maraton ldn“ д.о.о. Мачванска Митровица на износ од 927 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу тог уговора исплаћен је аванс у износу од 649 хиљада динара. На авансима је евидентирано и плаћање по предрачуну „Zentral park“ д.о.о. Сента у износу од 34 хиљаде динара. Одговорна лица су нам презентовала коначне

рачуна за изведене радове из 2013. године као и Извештај надзорног органа број 229/2013 од 28. маја 2013. године о завршетку радова на изградњи дечијих игралишта и постављеним реквизитима за игру.

На основу изјашњења одговорних лица, исказано стање аванса у Билансу стања за 2016. годину код МЗ „Tiszapart alveg“ Сента је нетачно и последица је грешке у књижењу у износу од 927 хиљада динара, за колико су више евидентирани аванси (на авансима књижена профактура али и авансни рачун).

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је у билансу стања на дан 31.12.2016. године вредност датих аванса за нефинансијску имовину исказана више за 927 хиљаде динара, а вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање за исти износ, за дате авансе за изградњу дечијих игралишта која су евидентирана, а у финансијским извештајима исказана код индиректног буџетског корисника МЗ „Tiszapart alveg“ Сента.

Препорука број 37

Препоручује се одговорним лица МЗ „Tiszapart alveg“ Сента да изврше контролу спроведених књижења на авансима из ранијих година и исправе погрешна књижења.

Нематеријална имовина конто – 016000 исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 16.383 хиљада динара.

Равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви

У поступку ревизије испитали смо да ли је успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви.

Табела 53: Преглед равнотеже између имовине и извора средстава

У хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Извори нефинансијске имовине у сталним средствима	Разлика (2-3):
	категиорија 010000	конто 311100	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Општинска управа	1.683.024	1.683.024	
Дечји вртић "Снежана-Нófehérke"	13.981	13.981	
Историјски архив	8.176	8.176	
Сенћанско „Мађарско камерно позориште“	5.430	5.430	
Културно образовни центар „Thurzo Lajos“	17.499	17.499	
Туристичка организација	1.891	1.890	1
МЗ „Tiszapart alveg“	97.339	3.384	93.955
МЗ „Центар-Торарт“	75.187	75.187	
МЗ „Кертек“	57.194	57.194	
МЗ Горњи брег	372	372	
МЗ „Бачка“ Богараш	7.667	7.667	
МЗ Торњош	19.321	19.321	
МЗ Кеви	240	240	
Укупно	1.987.321	1.893.365	93.956

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима (категија 010000) која је исказана у износу од 1.987.321 хиљада динара и извора средстава (синтетика 311100) који су исказани у износу од 1.893.365 хиљада динара, за износ разлике од 93.956 хиљада динара, и односи се на кориснике МЗ „Tiszapart alveg“ у износу од 93.955 хиљада динара и Туристичке организације општине Сента за хиљаду динара. На основу спроведене ревизије утврдили смо да је у билансу стања МЗ „Tiszapart alveg“ вредност капитала у износу од 91.307 хиљада динара исказан на синтетичком конту 311400-Финансијска имовина, а вредност капитала у износу од 2.647 хиљада динара на синтетичком конту 311500-Извори новчаних средстава. Истовремено у билансу стања МЗ „Tiszapart alveg“ није исказано стање на конту 110000 – Дугорочна финансијска имовина.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сента да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима средстава у пасиви на основу веродостојне рачуноводствене документације.

1) Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године, исказана у нето вредности од 319.085 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 62 хиљада динара;
- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности у износу од 109.073 хиљада динара;
- Краткорочна потраживања у износу од 110.305 хиљада динара;
- Краткорочни пласмани у износу од 5.050 хиљада динара;
- Активна временска разграничења у износу од 94.595 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000) исказана је у износу од 62 хиљаде динара и то код Општинске управе и у целости се односи на домаће акције и остали капитал и односе се на учешће у Завичајној фондацији „Стеван Сремац“ у Сенти.

У поступку ревизије смо испитали евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава у пословним књигама општине, у односу на основни капитал исказан у билансима стања тих предузећа и привредних друштава чији је општина оснивач, односно суоснивач.

Табела 54: Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима У хиљадама динара

Назив	Учешће у капиталу	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине	Учешће у капиталу евидентирано у Билансу стања предузећа
Јавно комунално стамбено предузеће Сента	100%	0	177.128
ЈП „Елгас“ Сента	100%	0	7.189
Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица	8,96%	0	8
Д.о.о. „Пословни инкубатор“ Сента	65%	0	26
Завичајна фондација „Стеван Сремац“	100%	62	
Укупно		62	184.351

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом билансу стања дугорочна домаћа финансијска имовина исказана мање

за 184.351 хиљада динара, колико износи учешће општине у вредности капитала ЈКСП „Сента“ Сента и ЈП „Елгас“ чији је оснивач општина Сента, као и за вредност учешћа у капиталу привредних друштава „Регионална депонија“ д.о.о. Суботица и „Пословни инкубатор“ д.о.о. Сента, чији је општина Сента један од оснивача.

Ризик

Неевидентирањем финансијске имовине по основу капитала јавних предузећа чији је општина оснивач и друштва са ограниченом одговорношћу чији је један од оснивача јавља се ризик од потцењене вредности финансијске имовине.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала предузећа чији је оснивач или један од оснивача..

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) исказана су у укупном износу од 109.073 хиљада динара и обухватају следеће позиције: 1) жиро и текући рачуни у износу од 104.313 хиљада динара; 2) стање у благајни у износу од 11 хиљада динара 3) стање на девизном рачун у износу од 4.277 хиљада динара и 4) остала новчана средства у износу од 472 хиљаде динара.

Жиро и текући рачун конто 121100) исказано стање у износу од 104.313 хиљада динара, од чега се 103.592 хиљада динара односи на рачун извршења буџета, а на стање на подрачунима буџетских корисника 721 хиљада динара;

Девизни рачун (конто 121400) - исказано стање у износу од 4.277 хиљада динара, од чега се на Сенћанско мађарско камерно позориште односи 3.553 хиљада динара, а на Историјски архив 724 хиљада динара;

Остала новчана средства (конто 121700) – исказана у износу од 472 хиљада динара представљају средства од уплаћених депозита приликом издавања државног пољоривредног земљишта у закуп.

Стање на подрачунима буџетских корисника и на рачуну за посебне намене трезора општине Сента на дан 31.12.2016. године не одговара исказаном стању у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од 71 хиљаду динара (104.856 – 104.785).

Краткорочна потраживања (конто 122000) исказана су у нето вредности у износу 110.305 хиљада динара и састоје се од потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) исказана су код следећих корисника:

Табела 55: Преглед исказаних потраживања код буџетских корисника на дан 31.12.2016. године

Назив корисника	У хиљадама динара	
	Износ потраживања	
Општинска управа	107.703	
Дечији вртић „Снежана“	536	
Историјски архив	71	
Туристичка организација	250	
Месне заједнице	1.745	
Укупно за општину:	110.305	

Општинска управа је исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу од 107.703 хиљаде динара и односе се на потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода које утврђује, наплаћује и контролише локална пореска

администрација. Стање потраживања на дан 31.12.2016. године бележи раст за 10%, у односу на стање исказано на крају 2015. године

Табела 56: Потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода

У хиљадама динара

Конто	Врста јавних прихода	Потраживања по основу главнице и камате на дан 31.12.2016. године	Потраживања по основу главнице и камате на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4
711147	Порез на земљиште	-64	452
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	32.760	28.834
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	9.723	6.138
714562	Посебна накнада за заштиту животне средине-физичка лица	11.362	10.654
714562	Посебна накнада за заштиту животне средине-правна лица	5.466	3.516
716111	Комунална такса за истицање фирме	11.482	10.435
741534	Наканада за коришћење грађевинског земљишта- физичка лица	10.897	13.440
741534	Наканада за коришћење грађевинског земљишта – правна лица	11.086	10.542
742152	Закуп пословног простора, гаража,	11.757	10.398
742155	Закуп просторија месних заједница*	-28	0
741531	Комунална такса за коришћење јавне површине	1.984	2.626
741535	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	2	0
714572	Комунална такса за држање забавних игара	200	175
714421	Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма	260	238
714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	742	624
743924	Приходи од увећања целокупног пореског дуга за 5%	74	70
Укупно		107.703	98.142

Општинска управа исказала је краткорочна потраживања од закупа пословног простора и гаража у износу од 11.757 хиљада динара од чега потраживања од закупаца пословног простора износе 10.173 хиљаде динара, а потраживања по основу закупа гаража износе 1.584 хиљада динара. Преглед потраживања по основу закупа пословног простора према рачности дат је у следећој табели:

Табела 57: Потраживања од закупа по рачности

У хиљадама динара

Р. бр.	Потраживање се односи на фактурисања				
	2016. година	2015. година	2014. година	Раније године	Укупно
1	1.954	2.863	2.581	4.359	11.757
2	17%	24%	22%	37%	100%

Потраживања по основу закупа пословног простора старија од три године износе 4.359 хиљаде динара, односно 37% укупних потраживања. На основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да је општина Сента покренула поступке пред надлежним судовима за наплату потраживања.

На основу спроведених ревизорски процедура утврдили смо да Општина Сента има 45 појединачна уговора о откупу станова солидарности и 34 појединачна уговора о закупу станова склопљених на основу Закона о становања. Приходи од откупне рате за станове

се уплаћују на отворени рачун за посебне намене у оквиру КРТ-а општине Сента број 840-1313741-15 и општина их једном месечно преноси на уплатни рачун јавних прихода број 840-745151843-03 – остали приходи у корист нивоа општине. Евиденције о потраживањима и о извршеним уплатама води се у оквиру посебне евиденције. На основу података одговорних лица укупно потраживање по основу откупа станова и датих кредита за решавање стамбених потреба износи на дан 31.децембра 2016. године 18.785 хиљада динара, од чега се на доспеле неотплаћене рате односи 4.214 хиљада динара, а по основу закупа станова 3.443 хиљада динара и нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Општина Сента у Билансу стања на дан 31.12.2016. године није исказала потраживања по основу закупа станова солидарности у износу од 3.443 хиљаде динара као ни потраживања по основу примања од откупа станова у укупном износу од 18.785 хиљада динара (од чега доспеле неплаћене рате износи 4.214 хиљада динара).

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да евиденцију о потраживима по основу откупа и закупа станова солидарности ускладе са Уредбом о буџетском рачуноводству и да их искажу у финансијским извештајима.

Месне заједнице

Краткорочна потраживања код месних заједница су исказана у укупном износу од 1.745 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да потраживања у износу од 1.711 хиљада динара представљају потраживања по основу испоручене и утрошене воде и исказане су код МЗ Кеве у износу од 351 хиљада динара, МЗ Торњош у износу од 1.135 хиљада динара и МЗ „Бачка“ Богараш у износу од 225 хиљада динара. Према изјашњењу одговорних лица поменуте месне заједнице су се до 01. јануара 2015. године бавиле производњом и дистрибуцијом воде, а након тога исту делатност обавља ЈКСП Сента.

Препоручује се одговорним лицима општине и месних заједница да поднесу захтеве Правобранилаштву општине за покретање одговарајућег поступка наплате потраживања и да предузму све потребне радње како би заштитили јавну својин. и наплатили потраживања која су исказали у својим пословним књигама.

Краткорочни пласмани (конто 123000) су исказани у износу од 5.050 хиљаде динара а односе се дате авансе, депозите и кауције у износу од 3.652 хиљаде динара и остале краткорочне пласмане у износу од 1.398 хиљаде динара.

Дати аванси, депозити и кауције исказани су у укупном износу од 3.652 хиљада динара од чега се на Општинску управу односи 1.584 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације, утврдили смо да је Општина Сента у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказала дате авансе (конто 123200) за 3.714 хиљада динара колико износи извршена авансна плаћања за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта (*шире објашњење и дата препорука у тачки 5.1.3.8*).

Активна временска разграничења (конто 131000) исказана су у консолидованом Билансу стања у износу од 94.595 хиљада динара и односе се на 1) разграничене расходе до једне године у износу од 982 хиљаде динара 2) обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 90.684 хиљаде динара и 3) остала активна временска разграничења у износу од 2.929 хиљада динара.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године износи 2.307.557 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 316.992 хиљада динара (14%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 1.990.565 хиљада динара (98%).

Обавезе (200000)

Укупно исказане обавезе у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године износе 316.992 хиљада динара, и то 1) домаће дугорочне обавезе у износу од 109.013 хиљада динара, 2) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.604 хиљаде динара, 3) обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 4.360 хиљада динара, 4) обавезе из пословања износе 80.249 хиљаде динара и 5) пасивна временска разграничења износе 114.766 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) износе 8.604 хиљада динара и у највећој мери се односе на неисплаћену плату за децембра 2016. године и обавезе по основу неисплаћених услуга по уговору

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) износе 4.360 хиљада динара и односе се на обавезе по основу отплате домаћих камата и обавезе по основу.

Обавезе из пословања (конто 250000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износе 80.249 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у износу од 78.935 хиљаде динара, остале обавезе у износу од 1.214 хиљаде динара и примљене авансе у износу од 100 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Сента није исказала обавезе из примљене депозите (конто 251200) у износу од 472 хиљаде динара колико износи стање депозита уплаћених приликом спровођења лицитација за закуп пољопривредног земљишта.

Препорука број 41

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да примљене депозите евидентирају и у завршном рачуну исказују на одговарајућој економској класификацији обавеза.

Обавезе према добављачима (конто 252000) исказани су у укупном износу од 78.935 хиљаде динара и у највећој мери се односе на обавезе према добављачима код Општинске управе у износу од 73.857 хиљаде динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије општина Сента упутила на адресе добављача.

На захтев ревизије општина Сента је упутила независне конфирмације на адресе 37 поверилаца које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције.

Табела 58: Потврде салда

У хиљадама динара

Р. бр.	Назив добављача	Стање у књигама	Стање код добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	ЈВП "Воде Војводине" Нови Сад	0	0	0	0
2	ЈП "Елгас" Сента	3.577	4.640		1.063
3	"Севертранс" д.о.о. Сента	2.246	2.150	96	
4	ЈП "Завод за урбанизам Војводине" Нови Сад	6.917	6.917	0	0

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

5	Архитектонски факултет Београд	2.952	2.952	0	0
6	ЈКСП Сента	4.623	5.200		577
7	"Јумол" д.о.о. Суботица	2.009	2.009	0	0
8	ЈП "Електропривреда Србије" Београд	3.196	8.465		5.269
9	"Саботроник" д.о.о. Сента	1.224	1.088	136	
10	ЈП "Пошта Србије" Суботица	559	532	27	
11	"Стилос-Принт" д.о.о. Сента	119	116	3	
12	АД "Сента Промет" Сента	326	459		133
13	"Тиса УП" д.о.о. Сента	581	581	0	0
14	"Еуро Петрол" д.о.о. Суботица	331	0	331	
15	"Простор" д.о.о. Ада	659	659	0	0
16	ЈП "Киkinда" Киkinда	566	545	21	
17	"Екотерм" д.о.о. Сента	427	430		3
18	"Панонрег" д.о.о. Суботица	305	0	305	
19	СЗТР "Фреедом" Сента	0	0	0	0
20	"Мускулус" д.о.о. Београд	0	0	0	0
21	"Пропут" д.о.о. Палић	0	0	0	0
22	"Потиски Водоводи" д.о.о. Хоргош	0	0	0	0
23	Компанија Војпут а.д. Суботица	5.087	5.087	0	0
24	"Инг-Про" д.о.о. Београд	0	0	0	0
25	"Алпи" д.о.о. Суботица	0	0	0	0
26	"Гецо-инжињеринг" д.о.о. Београд	924	924	0	0
27	"Јаворник" д.о.о. Суботица	3	3	0	0
28	ЗЗЈЗ Киkinда	330	466	0	136
29	"ДДОР Нови Сад" а.д. Нови Сад	1.373	1.466	0	93
	Укупно	32.511	37.899	919	7.274

До завршетка ревизије, одговорено је на 29 што износи 78%, од којих је код 15 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су седам добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача за износ од 7.274 хиљаде динара, а код седам добављача исказано стање је мање за 919 хиљаде динара него код буџета општине Сента.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава не подударују са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђена разлика износи укупно 6.355 хиљада динара.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Пасивна временска разграничења (конто 290000) исказана су у износу од 114.766 хиљада динара и односе се на разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу од 4.294 хиљаде динара, обрачунати неплаћени приходи и примања (конто 291300) у износу од 110.175 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења (конто 291900) у износу од 121 хиљада динара.

Капитал (310000)

Општина Сента исказала је укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године у износу од 1.917.818 хиљаде динара, који се састоји од следећих позиција:

- (1) Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.893.712 хиљада динара;
- (2) Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 805 хиљаде динара;
- (3) Финансијска имовина исказана је у износу од 91.307 хиљада динара и то код директног корисника Општинске управе;
- (4) Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 36.407 хиљада код директног корисника Општинске управе.

Вишак прихода и примања – суфицит – 321122 Одлуком о завршном рачуну општине Сента за 2016. годину исказан је финансијски резултат буџетски суфицит у износу од 71.180 хиљаде динара као разлика између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине и који је исказан и у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године (образац 2).

Преузете обавезе

У поступку ревизије испитали смо обим преузетих обавеза буџетских корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године.

Закон о буџетском систему (члан 54) и Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁷⁶ (члан 7) уређују одговорност, ограничења, поступак преузимања и начин измирења обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Обавезе које се преузимају, по правилу, морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Изузетно, преузимање обавеза преко одобрене апропријације се врши у случајевима: (1) капиталних улагања уколико су садржана у прегледу планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину и уколико је прибављена претходна сагласност надлежног извршног органа локалне власти; (2) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, уколико је уговор закључен на више година и обезбеђена су средства која доспевају у тој години уз претходно прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и (3) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, у случају да је уговор закључен на 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године неопходно је да модел уговора, односно закључени уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Корисници су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2016. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига

¹⁷⁶ “Службени гласник РС”, број 21/14

и евиденција на дан 31.12.2016. године. У наставку наводимо прегледе извршених и преузетих обавеза по корисницима у односу на одобрене апропријације и то:

1) Скупштина општине

Табела 59:Преглед извршења и преузимања обавеза

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.700	3.729	-29	0	0	-29
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.500	6.798	-298	2.210	162	-2.670
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01- Приходи из буџета:						-2.699

Скупштина општине Сента је, за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе и извршила расходе, који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 2.699 хиљада динара и то на групама конта: (1) 416000 – Социјална давања запосленима у износу од 29 хиљада динара и (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.670 хиљада динара (угоститељске услуге 562 хиљаде динара, чланарина за „Налед“, СКГО, обавезе по уговорима о делу). У поступку ревизије је утврђено да је апропријација на разделу 1 – Скупштина општине, програмска активност „Функционисање локалне самоуправе“, позиција број 6, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, извршена више од одобрене апропријације у износу од 298 хиљада динара, а да су у оквиру преузетих обавеза неизвршених обавеза у износу од 2.210 хиљада динара садржане обавезе из ранијег периода (од 2011. до 2015. године) у износу од 1.405 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Скупштина општине Сента преузела обавезе и извршила расходе из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 2.699 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине

Табела 60:Преглед извршења и преузимања обавеза

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.636	2.542	94	106	0	-12
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.300	1.270	30	254	0	-224
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01- Приходи из буџета:						-236

Председник општине Сента је, за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузео обавезе и извршио

расходе, који су већи од одобрене апропријације у износу од 236 хиљада динара на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених од 12 хиљада динара и (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 224 хиљаде динара (АД „Сента промет“ Сента 209 хиљада динара).

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинско веће општине Сента преузело обавезе и извршило расходе из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 236 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

3) Општинско веће

Табела 61:Преглед извршења и преузимања обавеза

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5,901	5,691	210	0	238	-28
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3,800	3,711	89	466	0	-377
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2,700	2,299	401	914	0	-513
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1,800	1,841	-41	490	0	-531
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01- Приходи из буџета:						-1,449

Општинско веће општине Сента је, за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузело обавезе и извршило расходе, који су већи од одобрене апропријације у износу од 1.449 хиљада динара на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 28 хиљада динара; (2) 421000 – Стални трошкови у износу од 377 хиљада динара; (3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 513 хиљада динара и (4) 426000 - Материјал у износу од 531 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинско веће општине Сента преузело обавезе и извршило расходе оиз извора финансирања 01 – Приходи из буџета, који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 1.449 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

4) Општинска управа

Табела 62:Преглед извршења и преузимања обавеза

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
421	Јавна расвета	10,500	10,500	0	2,004	0	-2,004
423	Јавна расвета	480	479	1	239	0	-238
424	Јавна хигијена	6,800	5,886	914	2,390	0	-1,476

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

424	Уређење и одржавање зеленила	8,500	8,252	248	1,576	0	-1,328
424	Јавна расвета	3,275	3,030	245	864	0	-619
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	63,226	62,754	472	0	2,752	-2,280
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11,325	11,216	109	0	493	-384
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	25,881	24,876	1,005	6,018	0	-5,013
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6,210	6,120	90	765	98	-773
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5,650	5,732	-82	884	0	-966
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6,000	6,032	-32	1,036	0	-1,068
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6,902	6,674	228	0	579	-351
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	150	148	2	0	96	-94
472	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7,700	6,257	1,443	1,703	0	-260
511	Развој културе	3,000	2,989	11	2,432	0	-2,421
421	Спорт и омладина	8,050	8,143	-93	2,331	0	-2,424
511	Спорт и омладина	3,920	3,823	97	924	0	-827
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-22.526

Општинска управа општине Сента је преузела обавезе и извршила расходе и издатке из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 22.526 хиљада динара и то за: **1) програмску активност „Јавна расвета“** у износу од 2.861 хиљада динара на групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 2.004 хиљаде динара (рачуни ЈП ЕПС Београд за утрошену електричну енергију за децембар 2016. године); (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 238 хиљада динара и (3) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 619 хиљада динара; **2) програмску активност „Јавна хигијена“** у износу од 1.476 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; **3) програмску активност „Уређење и одржавање зеленила“** у износу од 1.328 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; **4) програмску активност „Функционисање локалне самоуправе и градских општина“** у укупном износу од 11.189 хиљада динара на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 2.280 хиљада динара по основу другог дела плате за децембар 2016. године; (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 384 хиљаде динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца на други део плате за децембар 2016. године; (3) 421000 – Стални трошкови у износу од 5.013 хиљада динара; (4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 867 хиљаде динара; (5) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 966 хиљада динара; (6) 426000 – Материјал у износу од 1.068 хиљада динара; (7) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 351 хиљаду динара; (8) 472000 – Накнаде за социјалну

заштиту из буџета у износу од 260 хиљада динара; **5) Развој културе** у износу од 2.421 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; **6) Спорт и омладина** у укупном износу од 3.251 хиљада динара на групи конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 2.424 хиљаде динара и (2) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 827 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска управа општине Сента преузела обавезе и извршила расходе и издатке из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, који су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 22.526 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

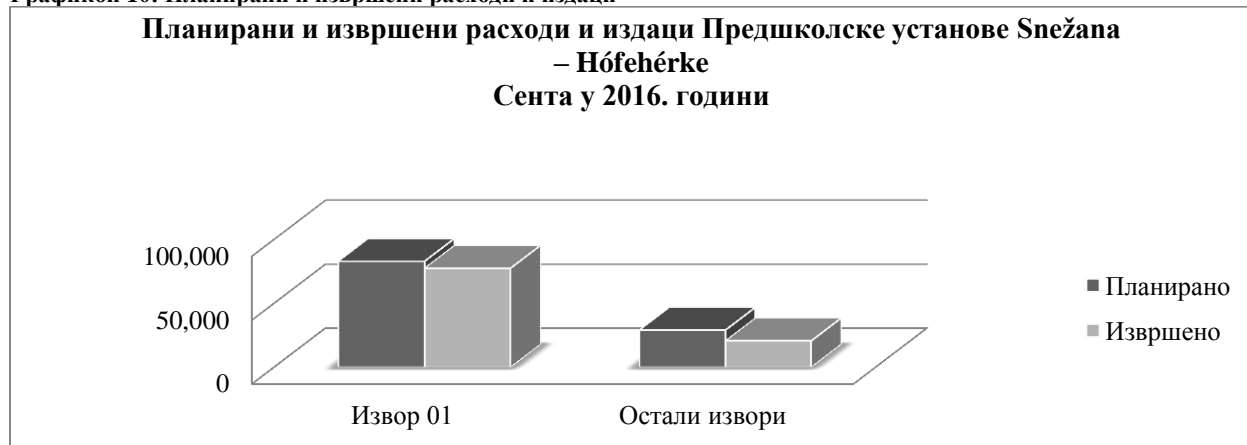
5) Предшколска установа „Дечији вртић Snežana – Hófehérke“ Сента

Предшколска установа „Дечији вртић Snežana – Hófehérke“ је извршила расходе и издатке у укупном износу од 98.018 хиљада динара, што је 87,6% укупно планираних расхода и издатака из свих извора. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сента и у консолидованим обрасцима завршног рачуна су исказани следећи расходи и издаци према изворима:

Табела 63: Планирани и извршени расходи и издаци У хиљадама динара

Расходи и издаци	Извор 01	Остали извори
Планирано	82,919	28,941
Извршено	77,470	20,548
% извршења	93.4%	71.0%
Неизвршена апропријација	5,449	8,393

Графикон 10: Планирани и извршени расходи и издаци



На основу наведених података следи да је укупан износ неизвршених апропријација 13.842 хиљаде динара. Према Обрасцу 1 - Биланс стања у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, Предшколска установа је исказала обавезе према добављачима у износу од 350 хиљада динара (конто 252000 - Добављачи).

6) Историјски архив Сента

Историјски архив Сента је извршио расходе и издатке у укупном износу од 20.900 хиљада. од чега из средстава буџета 12.011 хиљада динара, а из осталих извора 8.889 хиљада динара. Извршење расхода и издатака из средстава буџета у односу на планиране износе 96%, а из средстава из сопствених извора 221,1%.

Табела 64: Планирани и извршени расходи и издаци

У хиљадама динара

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

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
411	1201-0001	0	2.172	-2.172			
412	1201-0001	0	388	-388			
414	1201-0001	0	199	-199			
421	1201-0001	712	1.237	-525			
423	1201-001	909	1.137	-228			
424	1201-0001	0	321	-321			
425	1201-0001	97	113	-16			
426	12001-001	214	636	-422			
465	12001-0001	28	243	-215			
482	1201-0001	40	84	-44			
511	1201-0001		192	-192			
512	12011-0001	2.000	2.167	-167			
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-4.889

Историјски архив Сента је, за програмску активност „Функционисање локалних установа културе” (1201-0001), из осталих извора финансирања преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 4.889 хиљада динара и то по групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу од 2.172 хиљаде динара по основу плате за децембар 2016. године; (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 388 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца на плате за децембар 2016. године; (3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 199 хиљада динара; (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 525 хиљада динара; (5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 228 хиљаде динара; (6) Специјализоване услуге у износу од 321 хиљаду динара; (7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 16 хиљада динара; (8) 426000 – Материјал у износу од 422 хиљаде динара; (9) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 215 хиљада динара; (10) 482000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 44 хиљаде динара; (11) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 192 хиљаде динара и (12) 512000 – Машине и опрема у износу од 167 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је **Историјски архив Сента** преузео обавезе и извршио расходе и издатке из осталих извора финансирања које су веће од одобрене апропријације у износу од 4.889 хиљада динара, а да није подносио захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из прихода из додатних активности (сопствени приходи), што је обавеза утврђена чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

7) Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента

Табела 75: Планирани и извршени расходи и издаци

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
421	1201-0001	6.381	6.074	307	1.235	0	-928

423	1201-П	0	48	-48	0	0	-48
424	1201-П	0	22	-22	0	0	-22
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01 – Приходи из буџета:							-998

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента је преузео обавезе и извршио расходе из извора финансирања 01 – Приходи из буџета који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 998 хиљада динара за програмску активност „Функционисање локалних установа културе” (1201-0001) и то по групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 928 хиљада динара; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 48 хиљада динара и (3) 424000 - Специјализоване услуге у износу од 22 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента преузео обавезе и извршио расходе из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 998 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација.

Уколико индиректни корисници буџетских средстава не контролишу износ расположиве апропријацију постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода и издатака без претходно одобрене апропријације која се извршава из прихода од додатних активности (сопствених прихода).

Препорука број 43

- 1) Препоручује се одговорним лицима општине Сента да успоставе адекватне контролне процедуре у поступку преузимања обавеза и извршења буџета и њихову доследну примену како би спречили извршење које премашује одобрену апропријацију у тој буџетској години.
- 2) Препоручује се индиректним корисницима буџета да у случају остварења прихода из додатних извора подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У извештају о капиталним издацима и примањима исказани су подаци о примањима и издацима општине Сента. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 765 хиљада динара и издаци у износу од 115.992 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 115.227 хиљада динара.

Табела 76: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима У хиљадама динара

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	Примања		765
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		765
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
	Издаци		115.992
510000	Основна средства		95.566
520000	Залихе		582
540000	Природна имовина		360

610000	Отплата главнице домаћим кредиторима		19.422
	Вишак примања		
	Мањак примања		115.227

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године (Образац 4) утврђени су новчани приливи у износу од 758.984 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 769.570 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 109.140 хиљаде динара.

Табела 77: Извод из Извештаја о новчаним токовима

У хиљадама динара

Конт	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	816.213	758.984
700000	Текући приходи	816.063	758.219
710000	Порези	455.546	453.328
730000	Донације, помоћи и трансфери	176.132	167.405
740000	Други приходи	174.375	131.079
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.565	1.667
790000	Приходи из буџета	8.445	4.740
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	150	765
810000	Примања од продаје основних средстава		763
820000	Примања од продаје залиха	150	2
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	788.291	769.570
400000	Текући расходи	611.629	653.578
410000	Расходи за запослене	212.159	216.960
420000	Коришћење услуга и роба	198.149	239.025
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	287	120
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.940	4.851
450000	Субвенције	3.730	4.028
460000	Донације, дотације и трансфери	105.151	106.429
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22.605	20.362
480000	Остали расходи	63.608	61.803
500000	Издаци за нефинансијску имовину	157.393	96.508
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	19.269	19.484
	Вишак новчаних прилива	27.922	
	Мањак новчаних прилива		10.586
	Салдо готовине на почетку године	92.655	133.990
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну		
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	12.428	759
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	788.313	784.593
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	287	120
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	309	15.143
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	132.983	109.140

Салдо готовине на крају године исказано је у износу од 109.140 хиљада динара и обухвата стање готовину на Консолидованом рачуну трезора општине Сента, на дан 31.12.2016. године према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Сента и готовину на дан 31.12.2016. године и готовину на девизним рачунима Сенћанског мађарског позоришта и Историјског архива који су отвореби код Народне банке Србије.“

На основу ревизије презентованих података утврђено је да је општина Сента у Извештају о новчаним токовима за 2016. годину исказала салдо готовине на почетку године (ОП број 4436) у износу од 132.983 хиљада динара што је за 291 хиљада динара мање него што је износило стање на Консолидованом рачуну трезора општине Сента, на

дан 31.12.2015. године према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Сента код Управе за трезор.

Ризик

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине како би правилно саставили Образац 4 - Извештај о новчаним токовима.

5.6. Остали делови финансијских извештаја

1) *Извештај о примљеним донацијама, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита у 2016. години*

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Општина Сента је у 2016. години остварила приходе од донација .

Општина Сента током 2016. године није остварила примања од задуживања. У посматраном периоду општина Сента је изршила издатке за отплате главнице домаћим пословним банкама у укупном износу од 19.422 хиљаде динара и то по основу Уговор о дугорочном кредиту кредитна партија број 6545-00432-9 од 1. децембра 2006. године закљученог са Комерцијалном банком а.д. Београд намењеног за финансирање капиталних инвестиционих расхода.

2) *Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01. јануар 2016. до 31. децембар 2016. године*

Одлуком о буџету општине Сента за 2016. годину текућа и стална буџетска резерва планиране су у оквиру раздела 2. Председник општине на економској класификацији средства резерве (конто 499100). Средства су планирана у укупном износу од 2.000 хиљаде динара од чега за сталну буџетску резерву 1.000 хиљаде динара а за текућу буџетску резерву 1.000 хиљаде динара.

Текућа буџетска резерва се употребљава у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему, а на основу решења председника општине о отварању нове или повећању већ планиране апропријације у Одлуци о буџету. Председник општине Сента је у 2016. години донео два решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 526 хиљада динара.

Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2016. години.

3) *Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године*

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Општина Сента током 2016. године није давала никакве гаранције правним и другим лицима.

6. Набавке

6.1. Поступци јавних набавки које спроводе директни корисници општине Сента

Према одредбама Закона о локалној самоуправи, локална самоуправа је право грађана да управљају јавним пословима од непосредног, заједничког и општег интереса за локално становништво, непосредно и преко слободно изабраних представника у јединицама локалне самоуправе, као и право и способност органа локалне самоуправе да,

у границама закона, уређују послове и управљају јавним пословима који су у њиховој надлежности и од интереса за локално становништво¹⁷⁷. Локална самоуправа остварује се у општини, граду и граду Београду¹⁷⁸. Органи општине су: скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа¹⁷⁹.

Органи општине су наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама¹⁸⁰. Исти имају своје годишње планове набавки, на основу којих врше набавку добара услуга и радова, у циљу извршавања надлежности и овлашћења из закона. Наведене набавке се финансирају са посебних апропријација тих органа у буџету јединице локалне самоуправе.

У 2016. години, органи општине Сента¹⁸¹ као наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама, на својим разделима у буџету Општине, су имали планиране расходе односно издатке, али нису имали планове набавки, већ су потребе исказивали у обједињеном плану набавки који је гласио на општину Сента.

Поступци јавних набавки по Плану набавки општине Сента, спровођени су од стране запослених на пословима јавних набавки у Одељењу за привреду и локални економски развој у оквиру Општинске управе општине Сента (у даљем тексту: Општинска управа). Општинска управа има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и који је распоређен на систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Сагласно члану 22. став 1. Закона о јавним набавкама, акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца¹⁸², је донело Општинско веће општине Сента. Из садржаја предметног акта се закључује да се истим ближе уређују поступци набавки за потребе свих органа Општине, а не само органа који је доносилац акта. У поступку ревизије утврдили смо да је Општина, а не њени органи као наручиоци, у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2016. годину.

У општини Сента, по Плану јавних набавки за 2016.годину, спроведено је 38 поступака јавних набавки, од тога четири отворена поступка са укупно уговореном вредношћу од 43.565 хиљада динара без ПДВ-а, односно 52.278 хиљада динара са ПДВ-ом и 34 поступка јавних набавки мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 63.111 хиљада динара без ПДВ-а, односно 71.247 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћено 11 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 3.602 хиљада динара без ПДВ-а. У поступку ревизије узоркованих поступака јавне набавке испитали смо однос процењене и понуђене односно уговорене вредности јавне набавке према табеларном прегледу који следи:

Табела 78: Упоредни подаци узоркованих поступака јавних набавки

Р. бр.	Предмет и број јавне набавке	Број понуда	Одабрани добављач	Процење на вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	У хиљадама динара	
						Вредност извршења уговора без ПДВ-а	Уговорена вредност у односу на процењену у %
1	Уређење атарских путева на територији	1	Војпут Суботица	16.667	16.484	16.484	98,9%

¹⁷⁷ Члан 2. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14 - др. закон)

¹⁷⁸ Члан 3. Закона о локалној самоуправи

¹⁷⁹ Члан 27. Закона о локалној самоуправи

¹⁸⁰ Члан 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15)

¹⁸¹ Члан 33. Статута општине Сента

¹⁸² Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар општине Сента

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

	општине Сента за 2016						
2	Реконструкција и адаптација зграде бивше зграде касарне (објекат 4)	1	Yumol doo Subotica, Ротел доо Суботица, ХПС ХИО-Protection System Нови Сад	14.996	14.993	14.993	100,0%
3	Уклањање и транспорт животињских лешева и услуге за смањење популације напуштених животиња у 2016 год.	1	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда	1.042	1.042	1.360	100,0%
4	Текуће поправке и одржавање зграде која је власништво Општине Сента у 2016 години	1	Yumol doo Subotica i Ротел доо Суботица	2.250	2.242	2.242	99,6%
5	Одржавање путева на територији Општине Сента у 2016 години	1	Компанија Војпут Суботица ад	1.667	1.660	1.660	99,6%
6	Сузбијање комараца у 2016 години	2	Циклонизација доо Нови Сад	3.917	3.915	3.915	99,9%
7	Услуге информисања обавештења и маркетинга у 2016 години	5	Парт.1:Су Инфо Сента,парт.2: Доо Но лимит радио Сента,парт.3: Промедиа Сента, парт.4:Фондација Панонија Суботица парт.5: Хонестас Агенција Нови Сад	2.107	2.100	2.100	99,7%
8	Изградња бицикличичке стазе на Торњошком путу у Сенти	1	Компанија Војпут Суботица ад	3.466	3.466	3.466	100,0%
9	Зимско одржавање локалних путева и улица на територији Општине Сента у 2016 години	1	Компанија Војпут Суботица ад	2.500	2.500	2.500	100,0%
10	Набавка услуге механичке,техничке и мануелне подршке у областима одржавања хигијенских услова уз сакупљање и транспорт неопасног отпада у згради спортске хале у Сенти	2	Агенција Енигма Плус Сента	2.700	2.700	2.700	100,0%
11	Набавка услуге интегрисања корпоративног система заштите и безбедности у спорској хали у Сенти	1	Агенција Енигма Плус Сента и Анђео чувар доо Кањижа	2.500	2.500	2.500	100,0%

Укупно			53.812	53.602	53.920	99,6%
--------	--	--	--------	--------	--------	-------

На основу наведених података утврђено је да је, од узоркованих 11 поступака јавних набавки, код шест поступака понуђена цена идентична процењеној вредности јавне набавке, као и да, за свих 11 поступака, у просеку понуђена цена износи 99,6% процењене вредности.

Одлуком Општинског већа општине Сента¹⁸³, подаци о висини процењене вредности добара, услуга и радова у поступцима јавних набавки, проглашени су пословном тајном.

Подаци о процењеним вредностима јавних набавки из Плана јавних набавки за 2016.годину, сагласно наведеној Одлуци Општинског већа о проглашењу тих података пословном тајном, нису биле објављиване¹⁸⁴ на Порталу јавних набавки. На тај начин, званично и директно, нису били доступни јавности, односно свим заинтересованим понуђачима.

Препоручује се одговорним лицима општине Сента да приликом спровођења поступака јавних набавки обезбеде поштовање начела једнакости понуђача из члана 12. Закона о јавним набавкама, који прописује дужност наручилаца, да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеде једнак положај свим понуђачима.

У поступку ревизије смо утврдили да се код више поступака јавних набавки, у конкурсној документацији, у делу „Напомена“, наводи да: „понуђача који није извршио обилазак наведене и захтеване локације Наручиоца или није доставио исправну Потврду о обиласку локације Наручиоца како је захтевано, биће сматрана неисправном.“

На основу наведеног, произилази да посета локације где се изводе радови односно пружају услуга, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуга, као предуслов за подношење „исправне“ понуде, није у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. У ставу 4. истог члана Закона, се наводи да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6).

При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Чланом 106. Закона о јавним набавкама прописани су битни недостаци због којих понуда понуђача може бити одбијена као неодговарајућа. Сагласно наведеној Законској одредби, необилазак локације на којој ће се пружати услуге или изводити радови, не може се сматрати битним недостатком понуде, због којег би иста могла бити оцењена

¹⁸³ Одлука о проглашавању података о висини процењене вредности добара, услуга и радова у поступцима јавних набавки, пословном тајном, број: 404-1-01-3/2016-03-IV од 26. јануара 2016.године

¹⁸⁴ Члан 51. Став 5. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 4. Став 1. И став 2. Тачка тачка 2. Закона о заштити пословне тајне

као неприхватљива. Наручилац у наведеном изводу из Конкурсне документације, користи појмове „исправна понуда“ и „неисправна понуда“. Наведени појмови нису сагласни позитивним прописима из области јавних набавки. Исти су били садржани у Закону о јавним набавкама из 2008.године, чија примена је престала 2013. године.

1. Јавна набавка услуга - сузбијање комараца на територији општине Сента. Јавна набавка број: 404-1-01-2-7/2016-03-IV

Табела 79: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности;					
Процењена вредност: 3.917 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 07. март 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
22. март 2016. године	23. март 2016. године	Председник општине	„Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад	3.915 хиљада динара	4.698 хиљада динара
Уговор о јавној набавци 404-1-01-2-7/2016-03-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
05. април 2016. године	14. април 2016. године	Председник општине	3.915 хиљада динара	4.698 хиљада динара	

Конкурсном документацијом (страна 10/37), као критеријум за доделу уговора, одређен је критеријум економски најповољније понуде, где су као елементи одређени: „Понуђена цена“, „Обим услуга“ и „Еколошке предности“. Најнижа понуђена цена се вреднује са 55 пондера, а свака следећа добија за 2 пондера мање. Највећа вредност извршених услуга у претходне три године (2013, 2014. и 2015) вреднује са 25 пондера, а остале пропорционално према формули.

Елемент критеријума „Еколошке предности“ се вреднују у односу на површину земљишта на којем су у претходне три године вршене услуге сузбијања ларви комараца еколошким препаратом (биолошким), и то према следећим параметрима:

- од 0 ha – 5.000 ha, вреднује се са 10 пондера;
- од 5.000 ha -10.000 ha вреднује се са 15 пондера;
- више од 10.000 ha вреднује се са 20 пондера.

Истовремено, конкурсном документацијом (страна 19/37), као додатни услов пословног капацитета за учешће у поступку јавне набавке из члана 76. Закона о јавним набавкама, под тачком 2.2. подтачка 2. је одређено, да је понуђач у последње три године (2013, 2014. и 2015. године) вршио услуге сузбијања комараца укупно у најмањем износу од 7.800.000,00 динара без ПДВ-а.

Из наведених извода Конкурсне документације, произилази да је додатни услов пословног капацитета за учешће у поступку јавне набавке истовремено и елемент критеријума за доделу уговора. Закон о јавним набавкама у члану 85. став 4. прописује да услови за учешће из члана 75. и 76. истог закона, не могу бити одређени као елементи критеријума.

Исто тако, као елемент критеријума не могу се користити они елементи који се односе на реализацију неких других, раније закључених уговора које је извршавао понуђач, као ни остале околности које нису у вези са извршењем конкретног уговора о

јавној набавци.¹⁸⁵ Обим реализације неких других, раније закључених уговора, не представља елемент на основу којег ће се рангирати понуде по њиховој повољности за наручиоца, већ представља квалификованост понуђача да пружи услугу која је предмет набавке.

Конкурсном документацијом за елемент критеријума „понуђена цена“ одређено је несразмерно мали број од 55 пондера, у односу на друге елементе критеријума, имајући у виду природу предмета набавке, као и значај тих других елементе на саму реализацију предметног уговора о јавној набавци.

Обрасцем структуре цена (странице 27/37 Конкурсне документације) предмет набавке је специфициран у шест појединачно одвојених ставки, са исказаним количинама. Од понуђача се захтева да понуди јединичне цене, које помножене са датим количинама, чини укупну цену по свакој од појединачних ставки.

Чланом 2. став 1. Уговора о јавној набавци, уговорена је могућност да Корисник услуге (Општина Сента) набави и друге врсте услуга које су у вези са предметом ове јавне набавке од услуга описаних у Понуди, односно већу или мању количину од планиране као и да одустане од дела набавке уз писано обавештење Даваоцу услуге, и то највише до уговорене вредности.

У ситуацији када се предмет јавне набавке састоји од више ставки (позиција у спецификацији), а количина није прецизно одређена или је оквирна, „понуђена цена“ не може бити меродаван критеријум или елемент критеријума на основу којег би се вршила оцена понуда. Тада би се у поступку извршења уговора, променом појединачних количина у оквиру предмета набавке, мењала и укупна цена односно вредност уговора. Под тим условима, примена „понуђене цене“ као критеријума или елемент критеријума за оцену понуда, није у логичку везу са предметом набавке.

Ако јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима, количина и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца, Наручилац може да се определи да јавну набавку добара, услуга или радова, изврши кроз неку другу врсту поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се пружати услуга, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом је предвиђен додатни услов пословног капацитета за учешће у поступку јавне набавке који је истовремено и елемент критеријума за доделу уговора, што је супротно члану 85. став 4. Закона о јавним набавкама;
- као елемент критеријума коришћени су елементи који се односе на реализацију неких других, раније закључених уговора које је извршавао понуђач, а које нису у вези са извршењем конкретног уговора о јавној набавци, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке;

¹⁸⁵ Начелни правни став Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, 9. став са 8. опште седнице од 27.12.2013. године.

- уговорена је могућност проширења предмета набавке и на другу врсту услуга у односу на оне описане у Понуди, а што је у супротности са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом, као елемент критеријума за оцену понуда је одређена „понуђена цена“, а количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду цене, одређене су као оквирне, са датим правом да наручилац исте може мења, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

2. Уређење атарских путева на територији општине Сента у 2016. години. Јавна набавка број: 404-1-01-3-4/2016-03-IV

Табела 80: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 16.667 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 14. април 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
07. јун 2016. године	09. јун 2016. године	Председник општине	„Компанија Војпут“ а.д. Суботица	16.484 хиљада динара	19.780 хиљада динара
Уговор о јавној набавци број: 404-1-01-3-4/2016-03-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
15. јун 2016. године	24. јун 2016. године	Председник општине	16.484 хиљада динара	19.780 хиљада динара	

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

3. Изградња бицикличке стазе на Торњошком путу у Сенти. Јавна набавка број: 404-1-01-3-8/2016-03-IV

Табела 81: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.466 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 7. новембар 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
07. новембар 2016. године	08. новембар 2016. године	Председник општине	„Компанија Војпут“ а.д.	3.446 хиљада динара	4.136 хиљада динара

		Суботица			
Уговор о јавној набавци 404-1-01-3-8/2016-03-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
15. новембар 2016. године	16. новембар 2016. године	Председник општине	3.446 хиљада динара	4.136 хиљада динара	

Конкурсном документацијом (страна 18/39), као додатни услов техничког капацитета одређено је да понуђач мора да располаже асфалтном базом. При томе није одређено којег капацитета нити удаљености од места извођења радова.

Актом Јавног предузећа Путеви Србије¹⁸⁶, прописано је, да је превоз врућих битуменизираних мешавина, по правилу, ограничен на највећу удаљеност од 100 km и најдуже време до два часа, под условом да се за превоз користи возило са термо товарним сандуком. У супротном случају удаљеност превоза адекватно заштићене вруће битуменизиране мешавине је ограничена на 70 km и трајање највише 1,5 часа.

Сагласно претходно наведеном, ако се Комисија за јавне набавке већ и определила да одреди као додатни услов расположивост асфалтном базом од стране понуђача, неопходно је било и одредити и њену удаљеност од места извођења радова, чиме би се успоставила логичка веза између постављеног услова и предмета набавке.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- конкурсном документацијом је као додатни услов техничког капацитета одређено је да понуђач мора да располаже асфалтном базом, што имајући у виду начин на који је одређено, није у логичкој вези са предметом јавне набавке, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

4. Реконструкција и адаптација зграде бивше касарне (објекат 4) ради обезбеђивања радног простора за смештај Историјског архива и Завода за културу војвођанских Мађара – II фаза. Јавна набавка број: 404-1-01-3-7/2016-03-IV

Табела 82: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 14.996 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 29. јун 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана заједничка понуда групе понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
21. септембар 2016. године	21. септембар 2016. године	Председник општине	„YUMOL“ d.o.o. Subotica, „ПОТЕЛ“ д.о.о. Суботица и „HPS HIO-PROTECTION SYSTEM“ d.o.o. Novi Sad	14.993 хиљада динара	17.991 хиљада динара
Уговор о јавној набавци број: 404-1-01-3-7/2016-03-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	

¹⁸⁶ Технички услови за грађење путева у Републици Србији, део 2. Посебни технички услови, тачка 2.4 коловозне конструкције, подтачка 2.4.3.3.2.2 превоз битуменизираних мешавина;

21. септембар 2016. године	28. септембар 2016. године	Председник општине	14.993 хиљада динара	17.991 хиљада динара
-------------------------------	-------------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------

Предмет јавне набавке су грађевински радови на реконструкција и адаптација зграде. Спецификација и опис предметних радова, сачињена је на основу претходно израђене пројектно техничке документације.

Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама, је прописано да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.“

Ставом 8. истог члана, даје се право наручиоцу, ако нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, да у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. У поступку ревизије смо се уверили да Општина има запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке и именовано за заменика члана Комисије. То лице је по образовању, дипломирани инжењера грађевинске струке, а било је именовано за заменика члана Комисије, који није запослен код наручиоца.

Поред наведених, Решењем о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке, од укупно десет лица, за чланове Комисије и њихове заменике, именовано је још четири лица која нису запослена у Општини, а да као основ за њихов именовање, није наведена поменута одредба Закона¹⁸⁷.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- За чланове комисије за јавну набавку, именована су лица која нису запослена код наручиоца, иако Општина има запослена лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама и члану 36. став 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар Општине Сента.

5. Одржавање путева на територији општине Сента у 2016. години. Јавна набавка број: 404-1-01-3-1/2016-03-IV

Табела 83: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.667 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 11. фебруар 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
29. фебруар 2016. године	01. март 2016. године	Председник општине	„Компанија Војпут“ а.д. Суботица	1.660 хиљада динара	1.992 хиљада динара
Уговор о јавној набавци 404-1-01-3-1/2016-03-IV					
Датум	Датум објаве	Потписао:	Уговорена вредност	Уговорена вредност са	

¹⁸⁷ Члан 54. став 8. Закона о јавним набавкама

закључења:	обавештења:		без ПДВ-а	ПДВ-ом
03. март 2016. године	07. март 2016. године	Председник општине	1.660 хиљада динара	1.992 хиљада динара

Конкурсном документацијом (странице 18/31), између осталих, одређени су и додатни услови за учешће у поступку јавне набавке, као и докази којима се то доказује. Као додатни услов кадровског капацитета, одређено је да понуђач мора да располаже са најмање 25 запослених за које није одређена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке. Такође, истим условом је захтевано да то буду запослена лица, чиме се ограничава конкуренција и дискриминишу потенцијални понуђачи који располажу са радно ангажованим лицима ван радног односа (уговор о делу, привремени и поврени послови и сл...).

Конкурсном документацијом (странице 9 и 10/31), као критеријум за доделу уговора, одређен је критеријум економски најповољније понуде, где су као елементи одређени: „Понуђена цена“ и „Рок одазива“.

Најнижа понуђена цена се вреднује са 70 пондера, а најкраћи рок одазива са 30 пондера, а остали пропорционално према формули: (Најнижа понуђена цена/понуђена цена) *70.

Обрасцем структуре цена предмет набавке је специфициран у три појединачне одвојене ставке, са исказаним количинама. Од понуђача се захтева да понуди јединичне цене, које помножене са датим количинама, чини укупну цену по свакој од појединачних ставки.

Чланом 2. модела Уговора о јавној набавци, уговорена је могућност односно право Наручиоца да набави и другу врсту радова на одржавању путева у односу на уговорене, као и већу или мању количину од уговорене, као и да уз писано обавештење Извођачу радова, одустане од дела набавке.

У ситуацији када се предмет јавне набавке састоји од више ставки (позиција у спецификацији), а количина није прецизно одређена или је оквирна, „понуђена цена“ не може бити меродаван критеријум или елемент критеријума на основу којег би се вршила оцена понуда. Тада би се у поступку извршења уговора, променом појединачних количина у оквиру предмета набавке, мењала и укупна цена односно вредност уговора. Под тим условима, примена „понуђене цене“ као критеријума или елемент критеријума за оцену понуда, није у логичку везу са предметом набавке.

Ако јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима, количина и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца, Наручилац може да се определи да јавну набавку добара, услуга или радова, изврши кроз неку другу врсту поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

У делу конкурсне документације (страница 10/31), објективне потребе наручиоца у делу рока одазива на позив од стране Наручиоца у циљу извршења радова који су предмет набавке, исказане су на начин да тај рок не може бити краћи од један нити дужи од десет календарских дана од дана позива. Истовремено, као елемент критеријума за оцену понуда, предвиђено је да се најкраћи рок одазива вреднује са 30 пондера, а остали пропорционално према формули: (најкраћи понуђени рок почетка радова/понуђени рок почетка радова)*30.

Начин на који је утврђена методологија доделе пондера, у случају понуђеног рока одазива од једног дана који би био вреднован са 30 пондера и понуђеног рока одазива од десет дана би био вреднован са 3 пондера, омогућавало би да понуђач који је дао краћи рок одазива, понуди цену и већу до 39,8% у односу на другог понуђача, јер би се његова понуда у том случају, а применом датих формула и на понуђену цену, сматрала се економски повољнијом.

Из наведених разлога, утврђена методологија, није у логичкој вези са предметом набавке имајући у виду претходно дефинисане објективне потребе од стране наручиоца. Такође, на такав начин вреднован елемент критеријума „рок одазива“, је супротан начелу обезбеђивања конкуренције¹⁸⁸ и начелу једнакости понуђача¹⁸⁹, јер потенцијалне понуђаче доводи у неједнак положај, и дискриминаторски је у односу на понуђаче чије је седиште удаљеније од од места извођења радова у односу на оне „ближе наручиоцу“.

Конкурсном документацијом, као ни моделом уговора, није одређен рок извођења радова који су предмет набавке, нити су дати параметри на основу којих би тај рок био одредив.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсна документација, није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из следећих разлога: (1) потенцијални понуђач нема податак о количини радова која ће бити предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што је супротно члану 61. став 1, а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама и (2) није одређен рок извршења радова који су предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што је супротно члану 61. став 1, а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом, као елемент критеријума за оцену понуда је одређена „понуђена цена“, а количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду цене, одређене су као оквирне, са правом да наручилац исте може да мења, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке;
- конкурсном документацијом, методологија одређена за доделу пондера код елемента критеријума „рок одазива“, није у логичкој вези са предметом набавке јер на такав начин утврђено вредновање, дискриминише понуђаче чије је седиште удаљеније од места извођења радова, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама.
- конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да располаже са најмање 25 запослених, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- чланом 2. став 1. модела уговора као дела конкурсне документације и касније закљученог Уговора исте садржине, уговорена је могућност замена предмета набавке за другу врсту радова у односу на оне описане у Понуди, а што је у супротности са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама.

¹⁸⁸ Члан 10. Закона о јавним набавкама

¹⁸⁹ Члан 12. Закона о јавним набавкама

6. Текуће поправке и одржавање зграде која је власништво Општине Сента у 2016 години. Јавна набавка број: 404-1-01-3-2/2016-03-IV

Табела 84: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.250 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 1. фебруар 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана заједничка понуда групе понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
19. фебруар 2016. године	19. фебруар 2016. године	Председник општине	Yumol doo Subotica и Ротел доо Суботица	2.242 хиљада динара	2.690 хиљада динара
Уговор о јавној набавци 404-1-01-3-1/2016-03-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
22. фебруар 2016. године	29. фебруар 2016. године	Председник општине	2.242 хиљада динара	2.690 хиљада динара	

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

7. Уклањање и транспорт животињских лешева и услуге за смањење популације напуштених животиња у 2016 години. Јавна набавка број: 404-1-01-2-4/2016-03-IV

Табела 85: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.042 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 26. јануар 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
08. фебруар 2016. године	08. фебруар 2016. године	Председник општине	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда	9 хиљада динара	11 хиљада динара
Уговор о јавној набавци 404-1-01-2-4/2016-03-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
18. фебруар 2016. године	25. фебруар 2016. године	Председник општине	1.042 хиљада динара	1.250 хиљада динара	

Чланом 2. став 1. Уговора, уговорена је обавеза изабраног понуђача, да на територији општине Сента, поред услуга које су биле предмет набавке, врши и „остале послове који се по важећим прописима сматрају пословима зоохигијене.“ Конкурсном документацијом није одређено који су то остали послови зоохигијене, њихов опис и спецификацију, нити је предвиђена могућност да за те послове понуђач да понуду (цену. рок извршења.... и сл.)

Чланом 6. Уговора, уговоре је могућност промена цена уговорених услуга, у складу са ценовником изабраног понуђача, по условом да могу бити мање или веће за највише 10% од цена из Понуде. Наведеном уговорном одредбом, даје се право изабраном понуђачу да доношењем новог ценовника, једнострано промени уговорену цену. Доношење новог ценовника од стране изабраног понуђача, а који би се примењивао у односу на наручиоца, није условљено наступањем било којих објективних разлога, на основу којег би се могла мењати претходно уговорена цена.

У периоду реализације Уговора, извршено је више услуга у износу већем за 30,5 % од уговорене вредности.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсна документација, није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер потенцијални понуђач нема податак о количини услуга која ће бити предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што је супротно члану 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом, као критеријум за оцену понуда је одређен „најнижа понуђена цена“, а да количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду цене, нису одређене, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке;
- одредбама члана 6. Уговора о јавној набавци, уговорена је могућност промене цене као битног елемента Уговора, у складу са променом ценовника од стране изабраног понуђача, што није јасно и прецизно одређен објективни разлог, нити је такав начин промене цене предвиђена посебним прописима, што је супротно члану 115. став 2. Закона о јавним набавкама;
- у периоду извршења Уговора, повећан је обим предмета набавке за више од 5% од укупне вредности првобитно закљученог Уговора, што је супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

8. Набавка услуге механичке, техничке и мануелне подршке у областима одржавања хигијенских услова уз сакупљање и транспорт неопасног отпада у згради Спортске хале у Сенти. Јавна набавка број: 404-1-01-2-27/2016-03-IV

Табела 86: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.700 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 28. новембар 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
14. децембар 2016. године	15. децембар 2016. године	Председник општине	Агенција „Енигма плус“ Сента	225 хиљада динара	270 хиљада динара
Уговор о јавној набавци 404-1-01-2-27-7/2016-03-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ		Уговорена вредност са ПДВ
14. децембар 2016. године	10. јануар 2017. године	Председник општине	2.700 хиљада динара		3.240 хиљада динара

Конкурсном документацијом (страна 11/56), као критеријум за доделу уговора, одређен је критеријум економски најповољније понуде, где су као елементи одређени: (1) *трошкова животног циклуса услуга редовне механичке и техничке подршке* у областима одржавања хигијене објекта са механичким и техничким прањем и чишћењем свих подова, керамичких плочица зидова и подова, санитарнија, ограда, прањем унутрашњих застакљених површина преграда и врата, са чишћењем и прањем стаклених површина, фасада, обострано (и споља и изнутра) употребом свих потребних средстава и скеле са терасама, галеријама и платоом уз сакупљање и транспорт неопасног отпада и (2) *трошкова животног циклуса услуга редовне мануелне подршке* у областима одржавања хигијене објекта са мануелним прањем и чишћењем свих подова, керамичких плочица зидова и подова, санитарнија, ограда, прањем унутрашњих застакљених површина преграда и врата, са чишћењем и прањем стаклених површина, фасада, обострано (и споља и изнутра) употребом свих потребних средстава и скеле са терасама, галеријама и платоом уз сакупљање и транспорт неопасног отпада.

У даљем тексту Конкурсне документације (стране од 11 до 21/56), одређени су и подкритеријуми наведених елемената критеријума, који су вредновани са одређеним бројем пондера.

Начелом заштите животне средине и обезбеђивања енергетске ефикасности¹⁹⁰, између осталог је прописано да наручилац, *када је то оправдано*, као елемент критеријума економски најповољније понуде може да одреди еколошке предности предмета јавне набавке, енергетску ефикасност, односно укупне трошкове животног циклуса предмета јавне набавке.

Сагласно наведеном начелу као и начелу ефикасности и економичности¹⁹¹, оправдано је као елемент критеријума одређивати трошкове животног циклуса ако су ти трошкови битни за наручиоца и утичу на вредност набавке. Исти морају бити у логичкој вези са предметом набавке и да нису дискриминаторски¹⁹², на тај начин би се применом тог елемента критеријума, обезбедило да се набаве добра, радови или услуге, са мањим трошковима, самим тим и мањим трошковым везаним за експлоатацију односно извршење уговора.

У предметном случају, сагласно Прилогу 1. Закона о јавним набавкама, предмет јавне набавке представља услугу чишћења зграде¹⁹³, сакупљање и транспорт неопасног отпада.¹⁹⁴ Имајући у виду намену, својство, специфичности, начин пружања услуге која је предмет набавке, као и њен могући утицај на животну средину, закључује се да коришћење трошкова животног циклуса као искључивог и јединог елемента критеријума за оцењивање понуда, у овом случају није оправдано.

Увидом у понуду изабраног понуђача уочено је да се цена дата у Обрасцу понуде (Образац 5. страна 38/56) разликује од цене наведене у члану 6. став 1. Модела уговора. Понуђена цена из Модела уговора, представља новчани износ на који наручилац преузима обавезу. Увидом у попуњени Образац структуре цене, утврђено је да исти не садржи и структуру понуђене цене из Модела уговора. Из тог разлога, није могуће утврдити њену стварну садржину, нити је могуће упоредити је са другом понудом, што

¹⁹⁰ Члан 13. Закона о јавним набавкама

¹⁹¹ Члан 9. Закона о јавним набавкама

¹⁹² 84. став 2. Закона о јавним набавкама

¹⁹³ Категорија 14. - услуге чишћења зграда и услуге управљања имовином;

¹⁹⁴ Категорија 16. - услуге уклањања и одлагања отпада, санитарне услуге и друге сродне услуге;

представља битни недостатак сагласно члану 106. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Исто тако и из осталих садржаја понуде, не може се утврдити структура понуђене цене наведене у Моделу уговора, односно нема података из чега се иста састоји, нити се на било који начин може утврдити њена корелацији са понуђеном ценом из обрасца понуде.

Конкурсном документацијом (стр.34/56), одређени су и додатни услови за учешће у поступку јавне набавке, као и докази којима се то доказује. Као додатни услов кадровског капацитета, одређено је да понуђач мора да располаже са најмање 12 запослених у радном односу на одређено или неодређено време. Условом да то буду запослена лица, ограничава се конкуренција и дискриминишу потенцијални понуђачи који располажу са радно ангажованим лицима ван радног односа (уговор о делу, привремени и повремени послови и сл...).

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка и увида у објекат у којем ће се пружати услуга, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом, као елементи критеријума за оцену понуда су одређени трошкови животног циклуса, што није оправдано, нити је у логичкој вези са предметом јавне набавке, и супротно је члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 13. истог Закона;
- комисија за јавне набавке, у поступку прегледа и струче оцени понуде, није одбила као неприхватљиву, понуду понуђача Агенција „Енигма плус“Сента, иако је иста имала битан недостатак због којег се није могла утврдити њена стварна садржина, нити се могла упоредити је са другом понудом, што је супротно је члану 107. став 1. а у вези са чланом 106. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да располаже са најмање 12 запослених, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

9. Набавка услуге интегрисања корпоративног система заштите и безбедности у Спортској хали Сента. Јавна набавка број: 404-1-01-2-28/2016-03-IV

Табела 87: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.500 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 28. новембар 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
14. децембар 2016. године	15. децембар 2016. године	Председник општине	Агенција „Енигма плус“ Сента и „Анђео чувар“ Кањижа	2.500 хиљада динара	3.000 хиљада динара
Уговор о јавној набавци број: 404-1-01-2-28-7/2016-03-IV					

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
21. децембар 2016. године	10. јануар 2017. године	Председник општине	2.500 хиљада динара	3.000 хиљада динара

Конкурсном документацијом (стр. 24/41) је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да располаже са одређеним бројем запослених на одређено или неодређено време.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се пружати услуга, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да располаже са одређеним бројем запослених, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

10. Зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Сента за зимску сезону 2016/17. Јавна набавка број: 404-1-01-2-16/2016-03-IV

Табела 88: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.500 хиљада динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 6. октобар 2016. године			Доносилац: Председник општине Сента		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. октобар 2016. године	25. октобар 2016. године	Председник општине	„Компанија Војпут“ а.д. Суботица	90 хиљада динара	108 хиљада динара
Уговор о јавној набавци број: 404-1-01-2-16/2016-03-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
27. октобар 2016. године	15. новембар 2017. године	Председник општине	2.500 хиљада динара	3.000 хиљада динара	

Обрасцем понуде и обрасцем структуре цена (странице 24 и 26/36 Конкурсне документације) предмет набавке је специфициран у пет појединачне одвојене ставке, без исказаних односно захтеваних количина. Од понуђача се захтева да понуди само јединичне цене, које међусобно сабране, чини укупно понуђену цену. Конкурсном документацијом је као критеријум за доделу уговора, одређен критеријум „најнижа понуђена цена“.

У ситуацији када се предмет јавне набавке састоји од више ставки (позиција у спецификацији), а количина није одређена, „понуђена цена“ не може бити меродаван критеријум или елемент критеријума на основу којег би се вршила оцена понуда. Тада би се у поступку извршења уговора, променом појединачних количина у оквиру предмета набавке, мењала и укупна цена односно вредност уговора. Под тим условима, примена

„понуђене цене“ као критеријума или елемент критеријума за оцену понуда, није у логичку вези са предметом набавке.

Ако јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима, количина и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца, Наручилац може да се определи да јавну набавку добара, услуга или радова, изврши кроз неку другу врсту поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсна документација, није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер потенцијални понуђач нема податак о количини услуга која ће бити предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што је супротно члану 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом, као елемент критеријума за оцену понуда је одређена „понуђена цена“, а количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду цене, нису одређене, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке;
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима органа општине Сенте, да планове набавки доносе сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, посебно имајући у виду одредбе које дефинишу појам наручиоца у смислу одредби тог Закона.

Препоручује се одговорним лицима органа општине Сенте, да евидентирају све радње и акте током планирања јавних набавки и да процењене вредности набавки утврђују на основу претходно спроведеног испитивања и истраживања тржишта која укључује проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл.

Препоручује се одговорним лицима општине Сенте, да комисије за јавне набавке фомирају под условима и на начин, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручује се комисијама за јавне набавке општине Сента, да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, критеријумима за оцену понуда, као и условима и разлозима за измену цена и повећања обима предмета набавке као битног елемента уговора.

Препоручује се комисијама за јавне набавке општине Сента, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.

6.2. Поступци јавних набавки Предшколске установе Дечји вртић "Снежана-Нófehérke" Сента

Предшколска установа - Дечји вртић "Снежана-Нófehérke" Сента (у даљем тексту: Предшколска установа) има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Предшколска установа нема службеника за јавне набавке који

поседује сертификат јер укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код Предшколске установе, није већа од 25.000 хиљада динара¹⁹⁵.

Предшколска установа има план набавки за 2016.годину. У поступку ревизије утврдили смо да је Предшколска установа у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама¹⁹⁶, Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2016. годину.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Предшколска установа има Правилник о начину обављања послова и уређењу поступка јавне набавке, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

На основу презентоване документације, Предшколска установа је у 2016.години, спровела два поступка јавне набавке, са укупно уговореном вредношћу од 7.717 хиљада динара без ПДВ, односно 8.698 хиљада са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћен један поступак јавне набавке.

1. Јавна набавка добара – намирница. Јавна набавка број: 01/2017

Табела 89: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке			
Укупно процењена вредност: 6.340 хиљада динара без ПДВ.			
Предмет набавке подељен у 16 партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност.			
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку			
Датум: 14. новембар 2016. године		Доносилац: Директор	
Одлука о додели уговора			
Датум доношења: 20. децембар 2016. године	Датум објаве: 20. децембар 2016. године	Доносилац: Директор	Изабрано пет понуђача за 15 партија, за партују 2 није било понуда
Закључено је 15 Уговора о јавној набавци. Датум закључења: 4. и 6.јануар 2017. године. Датум објаве обавештења на Порталу јавних набавки је 27.04.2017.године			

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, на интернет страници Предшколске установе и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Благовремено је достављено осам понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима закључени су уговори о јавној набавци. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Предшколске установе.

Конкурсном документацијом (страна 17.), као критеријум за оцену понуда, одређен је критеријум економски најповољније понуде. Као елементи одређени су „понуђена цена“ вреднована са максимално 90 пондера и „период у коме су цене фиксне (непроменљиве)“ вреднован са максимално 10 пондера.

У даљем тексту Документације, појашњено је да се „под периодом непроменљивости цене, подразумева временски период (у току реализације уговора), у коме понуђач нуди фиксне јединичне цене добара која су предмет јавне набавке, с тим да понуђени рок важења фиксне цене не може бити краћи од 90 дана од дана закључења уговора.“

Чланом 2. Модела и закљученог Уговора о јавној набавци, између осталог, уговорена је сукцесивна испорука добара у складу са захтевима за испоруку, у погледу врсте, количине и места испоруке. Одредбама Уговора се не ограничава, нити се одређује, која

¹⁹⁵ Члан 134. став 2. Закона о јавним набавкама

¹⁹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

количина добара ће бити испоручена у периоду који понуђач наведе као период у коме су цене фиксне (непроменљиве).

На овакав начин уговорено, постоји моћност да се у том периоду испоручи и већа, али и знатно мања количина уговорених добара, тако да непроменљивост цена у том периоду може, а и не мора да утиче на укупан расход по основу те набавке.

Из тих разлога не може се успоставити логичка веза наведеног елемента критеријума јер предметни критеријум није у неспорној вези са извршењем конкретног уговора о јавној набавци или би се условно могао односити само на одређени период али не краћи од 90 дана¹⁹⁷.

Ипак напомињемо да смо увидом у документацију констатовали да је претежни део понуђача понудио фиксне (непроменљиве) цене у периоду од 365 дана (изузев за патрије 3. и 4. где је тај период 360 дана односно 180 дана), односно за цео уговорени период важења Уговора. На тај начин је отклоњена могућност настанка претходно описане ситуације, али даљим егзистирањем описаног елемента критеријума у неким будућим поступцима, ризик ће постојати.

У члану 3. Уговора, наведено је да су „укупне количине добара за 2017. годину оријентационе, а стварне ће бити приказане у захтевима за испоруку које ће Купац достављати Продавцу.“

У ставу 2. истог члана, се наводи да „продавац прихвата да су укупне количине добара одређене према просечној присутности деце у Установи у току једног месеца и норматива (по једном детету) за намирнице које су предмет јавне набавке и сходно томе, током реализације уговора могу одступати у односу на укупну уговорену количину.“

У ситуацији када се предмет јавне набавке састоји од више ставки (позиција у спецификацији), а количина није прецизно одређена или је оквирна, „понуђена цена“ не може бити меродаван критеријум или елемент критеријума на основу којег би се вршила оцена понуда. У тим ситуацијама би се у поступку извршења уговора, променом појединачних количина у оквиру предмета набавке, мењала и укупна цена односно вредност уговора. Под тим условима, примена „понуђене цене“ као критеријума или елемент критеријума за оцену понуда, није у логичку вези са предметом набавке.

Ако јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима, количина и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца, Наручилац може да се определи да јавну набавку добара, услуга или радова, изврши кроз неку другу врсту поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом, као један од елемената критеријума за оцену понуда је одређена „понуђена цена“ (количина помножена са јединичним ценама), што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума из претходно описаних ралога није у логичкој вези са предметом јавне набавке;
- конкурсном документацијом, као један од елемената критеријума за оцену понуда је одређен „период у коме су цене фиксне (непроменљиве)“, што је супротно члану 84.

¹⁹⁷ Конкурсна документација страна 18.

став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума из претходно описаних ралога није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Предиколске установе, да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума и елемената критеријума за оцену понуда који не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Предиколске установе, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.

6.3. Поступци јавних набавки Културно-образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента

Културно-образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента (у даљем тексту: Културно-образовни центар) има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

Културно-образовни центар има План набавки за 2016.годину. Културно-образовни центар је, у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама¹⁹⁸, Управи за јавне набавке достављао тромесечне Извештаје за 2016. годину.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Културно-образовни центар има Правилник о начину обављања послова јавне набавке, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Културно-образовном центру као наручиоцу.

На основу презентоване документације, Културно-образовни центар је у 2016.години, спровео два поступка јавне набавке, са укупно уговореном вредношћу од 1.626 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.951 хиљаде са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћен један поступак јавне набавке.

1. Јавна набавка услуга – угоститељске услуге. Јавна набавка број: 03/2016

Табела 90: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Јавна набавка мале вредности					
Укупно процењена вредност: 684 хиљада динара без ПДВ.					
Предмет набавке подељен у пет партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност.					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 29. март 2016. године			Доносилац: Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
15. април 2016. године	15. април 2016. године	Директор	Партија 1: Арок & Арок, доо Чока Партија 2: Папули Партија 3: АД Тиса УП Сента Партија 4: Гимназија са домом ученика за талентоване ученике „Bolyai“	Партија 1: 60 хиљада динара Партија 2: 85 хиљада динара Партија 3: 100 хиљада динара Партија 4: 174 хиљаде динара Партија 5: 80 хиљада динара	Партија 1: 60 хиљада динара Партија 2: 85 хиљада динара Партија 3: 100 хиљада динара Партија 4: 174 хиљаде динара Партија 5: 80 хиљада динара Партија 6: 85 хиљада динара

¹⁹⁸ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

		Партија 5: СУР „Мојо club“ Партија 6: Папули Партија 7: Арок & Арок, доо Чока	Партија 6: 85 хиљада динара Партија 7: 100 хиљада динара	Партија 7: 100 хиљада динара
Уговор о јавној набавци број: од 05-11-12 до 05-11-16				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
26.април 2016. године	28.април 2016. године	Директор	Партија 1: 60 хиљада динара Партија 2: 85 хиљада динара Партија 3: 100 хиљада динара Партија 4: 174 хиљаде динара Партија 5: 80 хиљада динара Партија 6: 85 хиљада динара Партија 7: 100 хиљада динара	Партија 1: 72 хиљада динара Партија 2: 102 хиљада динара Партија 3: 120 хиљада динара Партија 4: 209 хиљаде динара Партија 5: 96 хиљада динара Партија 6: 102 хиљада динара Партија 7: 100 хиљада динара

Конкурсна документација је објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници Наручиоца, док је Позив за подношење понуда објављен само на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављено пет понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима су закључени уговори о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници Наручиоца.

Обрасцем понуде (стране од 22-42 Конкурсне документације) предмет набавке је спречициран у седам партија, а унутар њих више појединачне одвојених ставки, без исказаних, односно захтеваних количина. Од понуђача се захтева да понуде само јединичне цене, које међусобно сабрране, чини укупно понуђену цену за сваку од партија. Конкурсном документацијом је као критеријум за доделу уговора, одређен критеријум „најнижа понуђена цена“.

У ситуацији када се предмет јавне набавке састоји од више ставки (позиција у спецификацији), а количина није одређена, „понуђена цена“ не може бити меродаван критеријум или елемент критеријума на основу којег би се вршила оцена понуда. Тада би се у поступку извршења уговора, променом појединачних количина у оквиру предмета набавке, мењала и укупна цена односно вредност уговора. Под тим условима, примена „понуђене цене“ као критеријума или елемент критеријума за оцену понуда, није у логичку вези са предметом набавке.

Обрасцем понуде, који попуњен и достављен од стране понуђача, представља саставни део уговора о јавној набавци (члан 1. Уговора), уговорена је право Наручиоца да користи и друге услуге понуђача, а које и нису наведене у обрасцу понуде. Исто тако је уговорена и могућност промена цена, на начин да је предвиђено да ће се „фактурисање, вршити на основу цена из Ценовника, важећег у време пружања услуга“, а не на основу цена из

понуде. Наведеним ставом из понуде, даје се право изабраном понуђачу да доношењем новог ценовника, једнострано промени уговорену цену. Доношење новог ценовника од стране изабраног понуђача, а који би се примењивао у односу на наручиоца, није условљено наступањем било којих објективних разлога, на основу којег би се могла мењати претходно уговорена цена.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. истог Закона.
- решењем о образовању комисије за јавну набавку, именовани су чланови, али не и заменици чланова Комисије, што је супротно члану 54. став 4. Закона о јавним набавкама.
- конкурсна документација, није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер нису одређене количине добара односно услуга које су предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што је супротно члану 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.
- обрасцем понуде који је и саставни део Уговора о јавној набавци, уговорена је могућност проширења предмета набавке и на другу врсту услуга у односу на оне описане у Понуди, што је у супротности са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом, као критеријума за оцену понуда је одређена „најнижа понуђена цена“, а количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду цене, нису одређене, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке.
- обрасцем понуде који је и саставни део Уговора о јавној набавци, уговорена је могућност промене цене као битног елемента Уговора, у складу са променом ценовника од стране изабраног понуђача, што није јасно и прецизно одређен објективни разлог, нити је такав начин промене цене предвиђен посебним прописима, што је супротно члану 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Културно-образовног центра, да комисије за јавне набавке фомирају под условима и на начин, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Културно-образовног центра, да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријумима за оцену понуда, условима и разлозима за измену цена као битног елемента уговора.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Културно-образовног центра, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.

6.4. Поступци јавних набавки Историјски архив Сента

1. Јавна набавка радова – Адаптација два архивска депоа у бившој згради касарне за потребе Историјског архива у Сенти. Јавна набавка број: 02/2016

Табела 91: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 918 хиљада динара без ПДВ.					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 14. јуни 2016. године			Доносилац: Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
27. јуни 2016. године	27. јуни 2016. године	Директор	YUMOL“ D.O.O. Subotica	873 хиљада динара	1.047 хиљада динара
Уговор о јавној набавци број: од 05-11-12 до 05-11-16					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
01. јули 2016. године	07. јули 2016. године	Директор	873 хиљада динара	1.047 хиљада динара	

Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама, је прописано да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.“

Предмет јавне набавке су грађевински радови на адаптацији просторија. Спецификација и опис предметних радова, сачињена је на основу претходно израђене пројектно техничке документације.

У Комисију за јавне набавке која је спроводила поступак јавне набавке, није именовано лица грађевинске струке, као одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

Конкурсној документацији (стр. 20/44), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена је посета локацији где ће се изводити радови који су предмет набавке. У супротном, понуда коју достави понуђач који није поступио по наведеном захтеву, ће се сматрати неисправном.

Чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. У ставу 4. тачкама 5. и 6. истог члана Закона, се наводи да конкурсна документација између осталог и садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.(тачка 5.) и техничку документацију и планове (тачка 6.).

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови, је нецелисходно, јер сви подаци, као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извођење радова, морају бити наведени у конкурсној документацији. При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Чланом 106. Закона о јавним набавкама прописани су битни недостаци због којих понуда понуђача може бити одбијена као неодговарајућа. Сагласно наведеној Законској одредби, необилазак локације на којој ће се пружати услуге или изводити радови, не може се сматрати битним недостатком понуде, због којег би иста могла бити оцењена

као неприхватљива. Наручилац у наведеном изводу из Конкурсне документације, користи појмове „исправна понуда“ и „неисправна понуда“. Наведени појмови нису сагласни позитивним прописима из области јавних набавки. Исти су били садржани у Закону о јавним набавкама из 2008.године, чија примена је престала 2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- у Комисију за јавну набавку, нису именовани чланови која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама.
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Историјског архива Сенте, да комисије за јавне набавке формирају под условима и на начин, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Историјског архива Сенте, да конкурсне документације сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Историјског архива Сенте, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Сента (у даљем тексту: Општина) и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу података достављаних од стране Правобранилаштва општине Сента (у даљем тексту: Правобранилаштво).

Правобранилаштво општине Сента

Одлуком о општинском правобранилаштву општине Сента¹⁹⁹ је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва. Правобранилаштво је заступник општине Сента, и обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Општине.

Судски поступци

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака, у којима се Општина појављује као странка у поступку, и то у парничним поступцима у својству тужиоца или туженог (*самостално или као солидарно са другим правним или физичким лицима*). Подаци су приказани са стањем на мај месец 2017. године.

Табела 92: Преглед спорова

Ред. бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Општина стечајни поверилац
		Општина	Општина	Општина	Општина	Општина	Општина	

¹⁹⁹ Број:021-3/2017-I од 10.03.2017.године

		тужилац	тужена	предлагач	противник предлагача	поверилац	дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора (У хиљадама динара).	5.186	45.808	115	241	1.768	0	2.749
2	Број предмета	11	13	3	4	4	0	2

Правобранилаштво је закључно са мајом месецом 2017. године, заступало и заступа Општину као туженог у 13 спорова, чија је исказана вредност спорова 45.808 хиљада динара, од тога, 4 спора у којима је тужбеним захтевом опредељена вредност спора већа од 1.000 хиљада динара.

Сагласно члану 14. став 2., а у вези са чланом 53. став 2. Закон о правобранилаштву²⁰⁰, Правобранилаштво је сачинило извештај о раду за 2016.годину. На основу презентованих података у току ревизије, истичемо неке од значајнијих спорова, у односу на опредељену вредност спора, а у којима је општина Сента тужена:

1. Поступак у правној ствари тужиоца ГП Бест Изградња ДОО Нови Сад, против тужених, општине Сента и Управе за капитална улагања АП Војводине, ради исплате дуга на име законске затезне камате, вредност спора 1.883 хиљаде динара.

Поступак се води пред Привредним судом у Новом Саду, по тужби од 08.септембра 2014. године, поднетој против наведених тужених, због кашњења у исплати по Уговору број 404-02/07-LXXVIII од 30.12.2011. године. Првостепеном пресудом од 26.маја 2016. године, у целости је усвојени тужбени захтев и тужени су обавезани да солидарно исплате износ утуженог главног дуга са припадајућом законско затезном каматом. Против предметне пресуде, општина Сента је поднела жалбу и поступак одлучивања је у току.

2. Поступак у правној ствари тужиоца СЗТР Жито Ченеј, против тужених, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде Београд и Општине Сента, ради накнаде материјалне штете на име измакле користи због некоришћења земљишта, вредност спора 29.258 хиљада динара (примарни тужбени захтев) и исплате износа законске затезне камате у износу од 2.390 хиљада динара (евентуални тужбени захтев).

Поступак се води пред Првим основним судом у Београду, по тужби од 18.септембра 2014. године, поднетој против наведених тужених, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде Београд и Општине Сента, ради накнаде материјалне штете на име измакле користи због некоришћења земљишта у форми примарног тужбеног захтева и евентуални тужбени захтев ради исплате износа законске затезне камате уколико Суд нађе да примарни тужбени захтев није основан. Дана 16. маја 2017. године донето је решење о ненадлежности наведеног Основног суда и предмет је упућен Вишем суду у Београду на даљу надлежност и поступање.

3. Поступак у правној ствари тужиоца ГП Бест Изградња ДОО Нови Сад, против тужених, општине Сента и Управе за капитална улагања АП Војводине, ради исплате дуга, вредност спора 11.715 хиљада динара.

Поступак се води пред Привредним судом у Новом Саду, по тужби од 2.јула 2015. године, поднетој против наведених тужених, ради исплате дуга са законском затезном

²⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. 55/14

камамом од утужења до коначне исплате, због неплаћања њихових обавеза у року по одређеним рачунима, а на основу закључених уговора и анекса уговора број 404-02/07-LXXVIII од 27.12.2011. године и од 23. април 2012. године. Првостепеном пресудом од 8. децембра 2016.године, тужбени захтев Тужиоца, одбијен је у целости. Против предметне пресуде, Тужилац је поднео жалбу и поступак одлучивања је у току.

4. Поступак у правној ствари тужиоца „Vic Commerce“ д.о.о. Сента, против тужене, општине Сента, ради измене уговора и евентуалног тужбеног захтева ради накнаде штете због изгубљене добити, вредност спора 1.616 хиљада динара.

Поступак се води пред Основним судом у Сенти, по тужби од 15. марта 2017. године, поднетој против наведених тужених, ради измене Уговора о закупу пословне просторије број 361-2/2005-III од 31.01.2005.године због промењених околности у форми примарног тужбеног захтева и евентуалног тужбеног захтева ради накнаде штете због изгубљене добити. Општина је поднела одговор на тужбу и поступак је у току.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сента, да посвете дужну пажњу судским споровима у којима је Општина тужена, а који због висине износа могу угрозити обављање законом утврђених надлежности општине, њених органа и организација.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

1. Консолидовани Биланс стања општине Сента на дан 31.12.2016. године - Образац 1
.....5

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сента за 2016. годину

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ОПШТИНЕ СЕНТА

СЕДИШТЕ СЕНТА МАТИЧНИ БРОЈ 08038490

ПИБ 102692306 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016 године до 31.12.2016

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1 943 110	3 234 505	1 246 033	1 988 472
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1 942 379	3 226 125	1 238 457	1 987 668
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1 518 536	2 704 764	1 083 204	1 621 560
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1 445 722	2 534 175	994 419	1 539 756
1005	011200	Опрема	64 439	153 625	81 018	72 607
1006	011300	Остале некретнине и опрема	8 375	16 964	7 767	9 197
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)		58	14	44
1010	013100	Драгоцености		58	14	44
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1 936	1 936		1 936
1012	014100	Земљиште	291	291		291
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	1 645	1 645		1 645
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	409 347	500 646	152 901	347 745
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	407 190	496 378	150 242	346 136
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2 157	4 268	2 659	1 609
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	12 560	18 721	2 338	16 383
1019	016100	Нематеријална имовина	12 560	18 721	2 338	16 383
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	731	8 380	7 576	804
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	232	1 525	973	552
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	48	409	3	406
1024	021300	Роба за даљу продају	184	1 116	970	146
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	499	6 855	6 603	252
1026	022100	Залихе ситног инвентара	214	6 645	6 603	42
1027	022200	Залихе потрошног материјала	285	210		210
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	498 001	917 377	598 292	319 085
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		62		62
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		62		62

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сента за 2016. годину

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		62		62
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				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	262 410	399 417	174 989	224 428
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	133 983	109 073		109 073
1051	121100	Жиро и текући рачуни	118 578	104 313		104 313
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1			
1053	121300	Благајна	6	11		11
1054	121400	Девизни рачун	714	4 277		4 277
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	14 684	472		472
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	101 088	240 923	130 618	110 305
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	101 088	240 923	130 618	110 305
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	27 339	49 421	44 371	5 050
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	22 301	30 563	26 911	3 652
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	5 038	18 858	17 460	1 398
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	235 591	517 898	423 303	94 595
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	235 591	517 898	423 303	94 595
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1 218	982		982
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	234 373	513 751	423 067	90 684
1071	131300	Остала активна временска разграничења		3 165	236	2 929
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2 441 111	4 151 882	1 844 325	2 307 557
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	111	111		111

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сента за 2016. годину

Озна каОП	Бројко пта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	364 250	316 992
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	106 735	109 013
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	106 735	109 013
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	106 466	107 136
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства 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	269	1 877
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)	19 357	
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	19 357	
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сента за 2016. годину

		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	19 357	
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)	8 356	8 604
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	5 066	4 827
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3 572	3 435
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	434	403
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	746	697
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	275	257
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	39	35
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	155	134
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	145	125
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	10	9
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		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сента за 2016. годину

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)	953	893
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	639	599
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	275	257
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	39	37
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)	170	601
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	99	237
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	13	28
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	40	280
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	16	37
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	19
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1 527	1 561
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	32	10
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	1	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	848	898
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	250	481
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	384	161
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	12	11

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сента за 2016. годину

1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	485	588
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	306	363
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	77	94
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	97	122
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	5	9
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)	21 570	4 360
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	15 645	2 014
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	15 645	2 014
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)	887	948
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	887	948
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сента за 2016. годину

		ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	5 038	1 398
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	5 038	1 398
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)	83 717	80 249
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		100
1200	251100	Примљени аванси		100
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	83 416	78 935
1204	252100	Добављачи у земљи	83 416	78 935
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)	301	1 214
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	301	1 214
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	124 515	114 766
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	124 515	114 766
1214	291100	Разграничени приходи и примања	176	176
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3 306	4 294
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	100 770	110 175
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	20 263	121
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2 076 861	1 990 565
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1 939 914	1 917 818
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1 939 914	1 917 818
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1 845 021	1 893 712
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	731	805
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		107 136
1224	311400	Финансијска имовина	91 307	91 307
1225	311500	Извори новчаних средстава	2 855	2 723
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сента за 2016. годину

		примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		36 407
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	132 603	71 180
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1 487	1 567
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	2 857	
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	2 857	
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)	2 441 111	2 307 557
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	111	111