



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-271/2017-04
Београд, 22. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Извештаја о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЖАБАЉ ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ЖАБАЉ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА ЖАБАЉ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Жабаљ за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Билананс 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 и остале пратеће извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Жабаљ, према налазу ревизије приходи су исказани у вишем износу од 6.023 хиљаде динара, а део расхода и издатака је више исказан за 72.718 хиљада динара и мање исказан за 66.769 хиљада динара, од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Жабаљ утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 26.997 хиљада динара; није извршено усаглашавање финансијске имовине (која се односи на групу конта 121000) у активи са изворима те имовине у пасиви за износ од 9.059 хиљада динара; утврђени вишак прихода и примања (суфицит) из претходне године исказан је у вишем износу од 37.884 хиљаде динара од износа, који су исказани на односним контима (класе 300000) текуће године; вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у вишем износу од 117.801 хиљаду динара у односу на стање у пословним књигама; нефинансијска имовина у сталним средствима је потцењена у износу од 10.252 хиљаде динара, из разлога што у пословним књигама на одговарајућим контима нису евидентирани набављени пројекти и изведени радови; мање су исказане обавезе у пасиви у износу 6.583 хиљаде динара; више су исказане обавезе у износу од 6.500 хиљада динара по основу обавеза из односа буџета и буџетских корисника које нису искључене приликом консолидације; (б) у Билансу прихода и расхода, вишак прихода и примања је опредељен за пренос у наредну годину у вишем износу од 55.810 хиљада динара у односу на утврђени резултат пословања; утврђени вишак прихода и примања (суфицит) из претходне године у износу од 9.363 хиљаде динара није распоређен буџетом текуће године; (в) у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на почетку године исказан је у нижем износу од 3.093 хиљаде динара у односу на салдо који је исказан у Билансу стању на текућем рачуну; (г) у Извештају о извршењу буџета исказане издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 26.997 хиљада динара, је по својој економској суштини, требало

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

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

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

евидентирати у оквиру класе 400000 – Текући расходи за колико је, без основа, увећана вредност имовине; (д) у посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 31.541 хиљаду динара нису исказани по наменама за које су утрошени на нивоу буџетског корисника; Одлуком о завршном рачуну буџета општине Жабаљ за 2016. годину, приликом утврђивања резултата пословања, нето финансирање је исказано у нижем износу од 76.694 хиљаде динара.

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

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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
22. септембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Жабалъ 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 Жабалъ, 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 Жабалъ је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 161.089 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 1.918 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 10.158 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 16.881 хиљаду динара; без валидне (веродостојне) документације 26.573 хиљаде динара; индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у износу од 14.849 хиљада динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; ненаменски утрошила средства у износу од 2.316 хиљада динара; по основу дотација удружењима грађана и спортским клубовима и удружењима из области спорта 12.734 хиљаде динара и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 75.660 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Ревизорски извештај, општина Жабалъ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и то: у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника у износу од 192.765 хиљада динара, при чему је за износ потраживања од најмање 8.680 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода, док је за износ потраживања од 70.541 хиљаду динара наступио рок релативне застарелости (потраживања старија од пет година); средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од најмање 13.303 хиљаде динара, општина Жабалъ није пренела у 2017. годину; политичким странкама и удружењима грађана дате су 22 јединице пословног простора (619 м²) на коришћење без накнаде; оставрени приходи од закупа у износу од 2.298 хиљада динара нису уплаћени преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода; код припреме и доношења буџета; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности,

финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. септембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	14
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	21
5. Мере предузете у поступку ревизије	22
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	23

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 (тачка 5.1., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6.) у финансијским извештајима општине Жабаљ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 6.023 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 5.1.2.4.);
 - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.4., 5.1.2.5., 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.15., 5.1.2.16., 5.1.2.21., 5.1.3.1. и 5.1.3.3.): (1) у вишем износу од 72.718 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 66.769 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2. у консолидованом билансу стања, вредност зграда и грађевинских објеката (која је преузета из биланса стања ЈП „Развој“ Жабаљ) је за износ од 26.997 хиљаде динара више исказана у односу на стварно стање, односно, вредност активе је неосновано увећана по основу изведених радова на атарским путевима (тачка 5.3.2.);
 3. у консолидованом билансу стања није извршено усаглашавање финансијске имовине (која се односи на групу конта 121000) у активи са изворима те имовине у пасиви за износ од 9.059 хиљада динара (тачка 5.3.2.);
 4. утврђени вишак прихода и примања (суфицит) из претходне године исказан је у вишем износу од 37.884 хиљаде динара од износа, који су исказани на односним контима (класе 300000) текуће године (тачка 5.3.3.);
 5. утврђени вишак прихода и примања (суфицит) из претходне године у износу од 9.363 хиљаде динара, није распоређен буџетом текуће године (тачка 5.2.3.);
 6. Организациона класификација
Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 66.545 хиљада динара и то:
 - 320 хиљада динара је евидентирано на апропријацији Скупштине општине, уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 5.1.2.10.);
 - 61.009 хиљада динара је исказано код Председника и Општинског већа, уместо на апропријацијама Општинске управе (тачке 5.1.2.1., 5.1.2.2., 5.1.2.8., 5.1.2.10., 5.1.2.17. и 5.1.3.1.);
 - 213 хиљада динара је исказано код Председника и Општинског већа, уместо на апропријацији Скупштине општине (тачка 5.1.2.9.);
 - 1.823 хиљаде динара је планирано код Општинске управе, уместо на апропријацији Предшколске установе „Детињство“ (тачка 5.1.2.18.);
 - 3.180 хиљада динара је исказано код Месне заједнице Жабаљ, уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 5.1.3.1.);
 7. у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 26.997 хиљада динара, требало је исказати у оквиру класе 400000 – Текући расходи (тачка 5.1.);

⁷ 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.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

8. у посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Жабаљ за 2016. годину, расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 31.541 хиљаду динара нису исказани по наменама за које су утрошени на нивоу буџетског корисника (тачка 5.2.3.);
9. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Жабаљ за 2016. годину, приликом утврђивања резултата пословања, нето финансирање је исказано у нижем износу од 76.694 хиљаде динара (5.2.3.);
10. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 30.516 хиљада динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан износ од 86.326 хиљада динара, односно вишак прихода и примања је опредељен за пренос у наредну годину у вишем износу од 55.810 хиљада динара у односу на утврђени резултат пословања (тачка 5.2.3.);
11. у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године исказан је у нижем износу од 3.093 хиљаде динара у односу на салдо који је исказан у Билансу стања на текућем рачуну (тачка 5.5.);
12. приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава (тачка 5.2.3.);
13. у консолидованом Билансу стања вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у вишем износу од 117.801 хиљаду динара у односу на стање у пословним књигама и то код: МЗ Чуруг 46.202 хиљаде динара, МЗ Госпођинци 19.613 хиљада динара и МЗ Жабаљ 51.986 хиљада динара (тачка 5.3.2.);
14. у активи консолидованог Биланса стања нефинансијска имовина у сталним средствима је потцењена у износу од 10.252 хиљаде динара, из разлога што у пословним књигама на одговарајућим контима нису евидентирани набављени пројекти и изведени радови на атмосферској канализацији (тачка 5.3.2.);
15. у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од најмање 6.583 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 5.3.3.);
16. у консолидованом Билансу стања исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 6.500 хиљада динара, исказане су и кроз обавезе према добављачима на основу преузетих података из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава, што је довело до више исказаних обавеза (тачка 5.3.3.);

ПРИОРИТЕТ 3⁹

17. у пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности које се налазе у власништву Општине, а које су уписане у Катастар непокретности (тачка 5.3.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. да приходе и примања и расходе и издатке евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене 5.1.2.4., 5.1.2.5., 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11.,

⁸ 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.

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- 5.1.2.12., 5.1.2.15., 5.1.2.16., 5.1.2.21., 5.1.3.1. и 5.1.3.3. – Препоруке број 27.3, 29, 32.2, 36, 49.3, 57, 59.3, 62.2, 66, 67.1, 81, 84, 88.2);
2. да зграде и грађевинске објекте исправно евидентирају у пословним књигама и искажу у Консолидованом билансу стања (Напомене 5.3.2. – Препорука број 95.4);
 3. да изврше усаглашавање вредности финансијске имовине у активи са изворима те имовине у пасиви (Напомене 5.3.2. – Препорука број 96);
 4. утврђени вишак прихода и примања из претходне године, искажу на односним контима (класе 300000) текуће године (Напомене 5.3.3. – Препорука број 98);
 5. да буџетом распореде утврђени вишак прихода и примања (суфицит) из претходне године (Напомене 5.2.3. – Препорука број 90.2);
 6. да расходе евидентирају на одговарајућој организационој класификацији (Напомене 5.1.2.1., 5.1.2.2., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.17., 5.1.2.18., 5.1.3.1. – Препоруке број 15., 52.1., 68, 77.1. и 83.3.);
 7. у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исправно искажу издатке за нефинансијску имовину (Напомене 5.1. – Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 2

8. да у посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета свеобухватно искажу расходе и издатке за нефинансијску имовину (Напомене 5.2.3. – Препорука број 90.3);
9. да у Одлуци о завршном рачуну буџета исправно утврде резултат пословања - нето финансирање (Напомене 5.2.3. – Препорука број 90.3);
10. да у Обрасцу 2 исправно утврде вишак прихода и примања – суфицит и исти у утврђеном износу расподеле за пренос у наредну годину (Напомене 5.2.3. – Препорука број 90.1);
11. да салдо готовине на почетку године који је исказан у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима усагласе са салдом, који је исказан у Билансу стања на текућем рачуну (Напомене 5.5. – Препорука број 99);
12. да приликом израде консолидованих финансијских извештаја изврше контролу података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава (Напомене 5.2.3. – Препорука број 90.4);
13. да у консолидованом билансу стања исправно искажу вредност зграда и грађевинских објеката у складу са стањем у пословним књигама (Напомене 5.3.2. – Препорука број 95.3);
14. да у пословним књигама исправно евидентирају издатке по основу пројеката и радова (Напомене 5.3.2. – Препорука број 95.1);
15. да евидентирају све обавезе у пословним књигама и исте искажу у билансу стања (Напомене 5.3.3. – Препорука број 97.3);
16. приликом консолидације искључе међусобне односе повезаних ентитета и исправно искажу вредност обавеза (Напомене 5.3.3. – Препорука број 97.3);

ПРИОРИТЕТ 3

17. да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 5.3.1. – Препоруке број 91, 92, 93 и 94).

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 Жабалъ

је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 161.089 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.918 хиљада динара и то код: (а) Председника општине и Општинског већа 461 хиљаду динара; (б) Општинске управе 72 хиљаде динара; (в) МЗ Жабалъ 119 хиљада динара; (г) МЗ Чуруг 151 хиљаду динара; (д) МЗ Госпођинци 157 хиљада динара; (ђ) МЗ Ђурђево 162 хиљаде динара; (е) Канцеларије за инклузију Рома 334 хиљаде динара; (ж) Туристичке организације општине Жабалъ 64 хиљаде динара; (з) Предшколске установе „Детињство“ 266 хиљада динара; (и) Општинске народне библиотеке 64 хиљаде динара и (ј) Јавне установе „Спортски објекти“ 68 хиљада динара (5.1.2.1., 5.1.2.2. и 5.1.2.17.);
2. преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 10.158 хиљада динара (тачка 5.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава:

Председник општине и Општинско веће – у оквиру апропријација овог корисника преузете су обавезе у износу од 1.041 хиљаду динара изнад одобрених апропријација и то: (1) на групи конта 423000 – Услуге по уговору 416 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске услуге, услуге превоза, накнаде за комисије; (2) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге 425 хиљада динара по испостављеним рачунима за израду пројектне документације и сагласности на прикључење на електро мрежу и (3) на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама 200 хиљада динара.

Општинска управа је преузела обавезе у износу од 8.629 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 614 хиљада динара по рачуну за јавну расвету; (2) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.862 на следећим програмским активностима: (а) Функционисање локалне самоуправе 1.073 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за одржавање рачунара и програма, за услуге репрезентације, за интерресорну комисију, за пуњење тонера, (б) Одржавање депонија 333 хиљаде динара по рачуну „Копово“ д.о.о за месец новембар 2016. године, (в) Уређење и одржавање зеленила – 1.456 хиљада динара по рачунима ЈКП „Услуге и одржавање“ за новембар 2016. године; (3) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге 349 хиљада динара по основу обрачунатог ПДВ на окончану ситуацију за одржавање јавних путева и услуге стручног надзора; (4) на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета 2.849 хиљада динара на програмској активности Функционисање локалне самоуправе: (а) Породица и деца 596 хиљада динара за неисплаћене једнократне помоћи мајкама за сваку новорођену бебу по решењима Председника и за превоз ученика за месец новембар 2016. године и (б) Образовање неklasификовано на другом месту 2.253 хиљаде динара за неисплаћене студентске и спортске стипендије; (5) на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 1.170 хиљада динара за неисплаћене накнаде штете од уједа паса и мачака луталица по закљученим споразумима о мирном решавању спора и (6) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти 785 хиљада динара према за неизмирене обавезе према добављачу Millenium team doo.

МЗ Жабалъ је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 488 хиљада динара на следећим групама конта: (а) 421000 у износу од 209 хиљада динара за трошкове телефона, гаса и електричне енергије и (б) 423000 у износу од 279 хиљада динара за књиговодствене услуге, угоститељске услуге, услуге адвоката, стручно усавршавање;

3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 16.881 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Скупштина општине у износу од 1.518 хиљада динара и то: (1) 176 хиљада динара на име месечне накнаде за вршење одборничке функције и накнаде за присуствовање седницама СО, исплаћено је Председнику Скупштине општине који је на сталном раду у органима Општине (5.1.2.6.); (2) Заменику председника Скупштине општине Жабаљ поред утврђене накнаде за обављање функције Заменика председника СО, исплаћене су и месечне накнаде за вршење одборничке функције и накнаде за присуствовање седницама СО у износу од 186 хиљада динара (5.1.2.9.); (3) 657 хиљада динара по основу накнаде за рад чланова Комисије за израду Предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Жабаљ за 2016. годину (5.1.2.9.); (4) 390 хиљада динара на име исплаћене накнаде за Комисију за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Жабаљ (5.1.2.9.); (5) 109 хиљада динара по основу исплаћене накнаде члановима Савета за младе (5.1.2.9.);

Председник општине и Општинско веће у износу од 7.335 хиљада динара и то: (1) 148 хиљада динара на име исплаћене накнаде члановима Радне групе за техничку подршку у спровођењу поступка лицитације пољопривредног земљишта у општини Жабаљ (5.1.2.6.); (2) 177 хиљада динара на име исплаћене накнаде за рад председника Комисије за спровођење конкурса за наградно путовање ученика средњих школа за школску 2015/2016 годину (5.1.2.6.); (3) 47 хиљада динара на име исплаћене јубиларне награде (5.1.2.6.); (4) 260 хиљада динара по Уговору о набавци услуге организовања туристичког путовања на Међународни пољопривредни сајам у Верони (5.1.2.9.); (5) 166 хиљада динара за трошкове аранжмана за посету Међународном пољопривредном сајму у Верони (5.1.2.9.); (6) 158 хиљада динара по основу накнаде члану Комисије за израду Предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Жабаљ за 2016. годину (5.1.2.9.); (7) 355 хиљада за услуге правног заступања и пружања правне помоћи (5.1.2.9.); (8) 4.058 хиљада динара основу услуга организовања туристичког путовања студената и најбољих средњошколаца у Праг (5.1.2.18.); (9) 341 хиљаду динара за набавку школског прибора за ђаке прваке, а да надлежни орган општине Жабаљ није донео акт (5.1.2.18.); (10) 945 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића за децу предшколског узраста (5.1.2.18.); (11) 430 хиљада динара за пројекте из области културе, који су у тренутку расписивања јавног конкурса већ реализовани (5.1.2.19.); (12) 250 хиљада динара на име пренетих средстава Основној организацији синдиката радне заједнице МЗ Жабаљ (5.1.2.19.);

Општинска управа у износу од 2.057 хиљада динара и то: (1) 57 хиљада динара на име накнаде координатору Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику (5.1.2.6.); (2) 2.000 хиљада динара по основу извршених субвенција ЈКП „Водовод општине Жабаљ“ без предложеног посебног програма за субвенције (5.1.2.14.);

МЗ Жабаљ у износу од 943 хиљаде динара и то: (1) на име измирених обавеза према добављачима на основу уговора који не садржи битне елементе у износу од 443 хиљаде динара (5.1.2.9.) и (2) за обавезу по основу ПДВ-а који није обрачунат у роковима прописаним законом 500 хиљада динара (5.1.2.11.);

Канцеларија за инклузију Рома у износу од 5.028 хиљада динара и то: (1) 449 хиљада динара на основу Уговора о закупу (5.1.2.7.); (2) 79 хиљада динара није извршила обрачун и плаћање по одбитку пореза на приход од непокретности (5.1.2.7.); (3) 4.500 хиљада динара по основу пренетих средстава Удружењу грађана (5.1.2.17.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 26.573 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина општине у укупном износу од 5.781 хиљаду динара и то: (1) 1.049 хиљада динара на име накнада члановима Општинске изборне комисије из редова запослених (5.1.2.6.) и (2) 4.732 хиљаде динара по основу накнада члановима Општинске изборне комисије (5.1.2.9.);

Председник општине и Општинско веће у износу од 3.390 хиљада динара и то: (1) 92 хиљаде динара по основу трошкова смештаја на службеном путу (5.1.2.8.); (2) 527 хиљада динара за угоститељске услуге (5.1.2.9.); (3) 500 хиљада динара на име обнове Храма „Св. Николе“ у Жабљу (5.1.2.19.); (4) 1.814 хиљада динара за извршене издатке на име успостављања система видео надзора (5.1.3.2.); (5) 457 хиљада динара по рачуну за успостављање „WI-FI hotspot“ локација (5.1.3.2.);

Општинска управа у укупном износу од 1.407 хиљада динара и то: (1) 241 хиљаду динара по основу трошкова смештаја на службеном путу (5.1.2.8.); (2) 333 хиљаде динара за услуге чишћења депонија (5.1.2.9.); (3) 733 хиљаде динара на име утрошеног горива (5.1.2.12.); (4) 100 хиљада по основу извршеног трансфера Дому здравља (5.1.2.16.);

Општинска управа (Буџетски фонд за заштиту животне средине) у износу од 1.203 хиљаде динара за набавку садног материјала и озелењавања (5.1.2.10. и 5.1.2.12.);

ЈП „Развој“ у укупном износу од 7.695 хиљада динара и то: (1) 212 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете и за услугу одржавања трафо станица (5.1.2.9.); (2) 1.250 хиљада динара за услуге чишћења депонија (5.1.2.9.); (3) 501 хиљаду динара на име радова на изради атмосферске канализације у МЗ Ђурђево (5.1.2.9.); (4) 1.199 хиљада на име радова на изради атмосферске канализације у МЗ Госпођинци (5.1.2.9.); (5) 2.083 хиљаде динара за услугу обележавања државног пољопривредног земљишта (5.1.2.10.) и (6) 2.450 хиљада динара на име дела услуге на побољшању државног пољопривредног земљишта (5.1.3.4.);

МЗ Ђурђево 120 хиљада динара по рачунима за рачуноводствене услуге (5.1.2.9.);

МЗ Жабаљ у укупном износу од 6.838 хиљада динара и то: (1) 130 хиљада динара по рачуну за тренинг и едукацију из области пројекта за развој локалне заједнице (5.1.2.9.); (2) 499 хиљада динара за услуге прегледа вентилационих система, атмосферске канализације, кровног покривача и система санитарне воде (5.1.2.9.); (3) 100 хиљада динара на име електро радова (5.1.2.9.); (4) 312 хиљада динара за услуге репрезентације (5.1.2.9.); (5) 100 хиљада динара на име консултантских услуга (5.1.2.9.); (6) 475 хиљада динара за радове на чишћењу атмосферских канала (5.1.2.10.); (7) 350 хиљада динара за услугу уништавања амброзије (5.1.2.10.); (8) 198 хиљада динара за идејно и техничко решење за заставе, плакате и флајере, кесе и други рекламни материјал (5.1.2.10.); (9) 140 хиљада динара на име зидарских радова (5.1.2.11.); (10) 154 хиљада динара по рачунима за гориво (5.1.2.12.); (11) 2.280 хиљада динара на име извршене услуге израде пројектне документације за енергетску санацију објекта и партнерно уређење простора око спортске хале (5.1.3.1.) и (12) 2.100 хиљада динара за израду пројектне документације за санацију објекта МЗ Жабаљ и изградња нове топловодне котларнице (5.1.3.1.);

Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“ у износу од 139 хиљада динара и то: по основу исплаћене солидарне помоћи 36 хиљада динара (5.1.2.4.) и 103 хиљаде динара за услуге интерактивног програма (5.1.2.9.);

Предшколска установа „Детињство“ у износу од 1.993 хиљаде динара (укључен у тачку 9.) на име изведених радова на реконструкцији санитарног чвора (5.1.3.1.);

5. Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 14.849 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.) и то:

(1) Предшколска установа „Детињство“ у износу од 13.014 хиљада динара;

- (2) Канцеларија за инклузију Рома у износу од 430 хиљада динара и
(3) МЗ Чуруг у износу од 1.195 хиљада динара;
(4) МЗ Ђурђево у износу од 210 хиљада динара;
6. Код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Упутство за припрему буџета за 2016. годину не садржи процену расхода и издатака за буџетску и наредне две фискалне године; (2) директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова; (3) предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака; (4) грађани нису упознати са Нацртом Одлуке о буџету за 2016. годину; (5) планирана маса средстава за плате није у потпуности усклађена са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину; (6) приходи и примања нису реално планирани; (7) локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте;
7. Индиректни корисници буџетских средстава су ненаменски утрошили средства у износу од најмање 2.316 хиљада динара и то:
Канцеларија за инклузију Рома 50 хиљада динара по основу услуга по уговору (5.1.2.9.);
МЗ Жабалъ у износу од 2.266 хиљада динара и то: 166 хиљада динара на име трошкова путовања (5.1.2.8.) и 2.100 хиљада динара на име израде пројектне документације (5.1.3.1.);
8. Преузете су обавезе и извршени расходи супротно Закону о удружењима и Закону о спорту у износу од 12.734 хиљада динара и то: (1) 6.100 хиљада динара удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса по решењима извршног органа власти (5.1.2.19.); (2) 590 хиљада динара за финансирање пројеката из области социјалне заштите (5.1.2.19.); (3) 469 хиљада динара за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања (5.1.2.9.) и (4) 5.575 хиљада динара на име финансирања спортских клубова и удружења (5.1.2.19.);
9. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 75.660 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:
(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.602 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
Председник општине и Општинско веће у износу од 398 хиљада динара за извршене молерске радове, обзиром да овај износ није укључен у поступак јавне набавке који је Општинска управа спровела за истоврсне радове на истом објекту (5.1.2.11.);
Општинска управа (Буџетски фонд за заштиту животне средине) у износу од 1.029 хиљада динара за набавку мобилијара за уређени део обале Старе Тисе у Чуругу (5.1.3.2.);
МЗ Жабалъ у износу од 1.175 хиљада динара за организацију концерта за дочек Православне Нове године (5.1.2.9.);
(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 73.058 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:
Председник општине и Општинско веће у износу од 4.752 хиљаде динара по основу набавке услуге израде пројекта рекултивације депресија у општини Жабалъ (6.1.);
ЈП „Развој“ у износу од 51.005 хиљада динара и то по основу следећих набавки (које су описане у тачки 6.3.): (1) радова на уређењу атарских путева у износу од 27.000 хиљада; (2) услуга пошумљавања државног пољопривредног земљишта у износу од 12.936 хиљада динара; (3) услуге чишћења депонија 3.999 хиљада динара; (4) услуга пошумљавања државног пољопривредног земљишта у износу од 4.867 хиљада динара; (5) радова на атмосферској канализацији 1.000 хиљада динара; (6) радова на уређењу Риболовачког

дома Чуруг 1.203 хиљаде динара и (7) услуге обележавања државног пољопривредног земљишта 2.083 хиљаде динара (износ је укључен у тачку 4.);

МЗ Жабалъ у износу од 7.199 хиљада динара и то по основу набавки (које су описане у тачки 6.4.): (1) услуге израде пројектне документације 4.200 хиљада динара и (2) радова на инвестиционом одржавању објекта Спортске хале 2.999 хиљада динара;

Предшколска установа „Детињство“ у износу од 10.102 хиљаде динара и то по основу набавки: (1) добара – намирница за исхрану деце 8.109 хиљада динара и (2) радова на реконструкцији санитарног чвора 1.993 хиљаде динара (6.5.);

ПРИОРИТЕТ 2

10. Општина Жабалъ није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) 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 и то: (а) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: приходи нису реално планирани Одлуком о буџету за 2016. годину; поједини индиректни корисници буџетских средстава нису до истека фискалне 2016. године извршили повраћај неутрошених средстава; Месна заједница Жабалъ није вршила обрачун и плаћање ПДВ-а у прописаном року; (б) у ревидираној години руководство није усвојило Стратегију управљања ризиком, док је исту усвојило у 2017. години; (в) код контролних активности утврђене су неправилности и пропусти: нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, није извршено усаглашавање података између главне књиге трезора и пословних књига МЗ Жабалъ и (г) Општина није успоставила интерну ревизију;
11. Код прихода утврђене су следеће неправилности (тачка 5.1.1.) и то: (1) на дан 31.12.2016. године у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника по основу изворних јавних прихода у износу од 192.765 хиљада динара, при чему је за износ потраживања од најмање 8.680 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода, док је за износ потраживања од 70.541 хиљаду динара наступио рок релативне застарелости (потраживања старија од пет година), а да при томе није покретан поступак принудне наплате; (2) средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од најмање 13.303 хиљаде динара, општина Жабалъ није пренела у 2017. годину, како је предвиђено Изменом годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину; (3) политичким странкама и удружењима грађана дате су 22 јединице пословног простора (619 м²) на коришћење без накнаде; (4) месне заједнице (Чуруг, Госпођинци и Ђурђево) су оствариле приходе од издавања пословног простора у закуп у износу од 2.298 хиљада динара, који нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода;
12. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.1.):

Општинска управа

- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама;
- у помоћној књизи основних средстава на групи конта 011125 - Остале пословне зграде евидентиране су непокретности без исказаних површина и вредности;
- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката;
- у извештају о извршеном попису, нису констатовани узроци насталих разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- у пословним књигама нису евидентиране све непокретности са којима Општина располаже и исте нису ни пописане;

ЈП „Развој“

- не води помоћну књигу основних средстава;
- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног натуралног стања по попису, дакле није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преузете из књиговодствене евиденције;
- пописне листе не садрже све потребне податке: неодговарајуће јединице мере код непокретности; прецизне податке о структури, типу и броју свих елемената саобраћајне сигнализације; наведена је вредност земљишта без података о локацији на којој се земљиште налази и без јединице мере; у пописне листе је унет и податак о вредности опреме за јавну безбедност где се из описа није могло утврдити о којој се опреми ради, које су јединице мере, ни које количине;
- извештај о извршеном попису не садржи: податке о стварном стању имовине и обавеза и разлици између стварног и књиговодственог стања;

Предшколска установа „Детињство“

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
- пописној комисији дате су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства;
- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, без исказаних површина;
- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине;
- није извршено усаглашавање са повериоцима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис обавеза према добављачима у износу од 4.493 хиљаде динара;

МЗ Жабаљ

- пописне листе садрже само натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине;
- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката, а опрема нема додељене инвентарске бројеве;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, није извршен попис финансијске имовине – дати аванси у укупном износу од 691 хиљаду динара, као ни попис обавеза према добављачима у износу од 2.922 хиљаде динара;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; евентуалне примедбе и објашњења лица који рукују имовином, примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим и изабраним лицима утврде коефицијенте у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и донетим актом на основу којег се врши обрачун и исплата зарада (Напомене 5.1.2.1., 5.1.2.2. и 5.1.2.17. – Препоруке број 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21.2, 22, 23, 68, 69, 70, 71, 73, 74 и 75);
2. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомене 5.3.3. – Препорука број 97.1);

3. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.9., 5.1.2.11., 5.1.2.14., 5.1.2.17., 5.1.2.18. и 5.1.2.19. – Препоруке број 31.2, 32.1, 33.2, 42.1, 43.4, 45.5, 59.2, 65, 72.1, 76.2 и 79.2);
4. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених (исправа) докумената (Напомене 5.1.2.4., 5.1.2.6., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.16., 5.1.2.19., 5.1.3.1., 5.1.3.2. и 5.1.3.4. – Препоруке број 27.2, 31.1, 37, 38, 39, 44.1, 45.3, 47.2, 49.2, 50, 56, 59.1, 61, 62.1, 63, 67.2, 79.6, 83.1, 85, 86 и 89);
5. индиректни корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 5.3.3. – Препорука број 97.2);
6. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: Упутством за припрему буџета обухвате прописане елементе; директни корисници буџетских средстава доставе предлоге финансијских планова; индиректни корисници буџетских средстава доставе предлоге финансијских планова са образложењем; грађане упознају са нацртом буџета; масу средстава за плате планирају у складу са законом; реално планирају приходе и донесу план квота (Напомене 4. – Препорука број 5);
7. пренета средства из буџета користе у складу са наменама за које је извршен трансфер (Напомене 5.1.2.8., 5.1.2.9. и 5.1.3.1. – Препоруке број 39.2, 45.1 и 83.2);
8. дотације удружењима грађана и финансирање спортских клубова и удружења врше на основу Закона о удружењима и Закону о спорту (Напомене 5.1.2.9. и 5.1.2.19. – Препоруке број 43.6, 79.1 и 79.3);
9. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (Напомене 5.1.2.9., 5.1.2.11., 5.1.3.2., 6.1., 6.3., 6.4. и 6.5. – Препоруке број 45.2, 58, 87, 101, 102, 103 и 104);

ПРИОРИТЕТ 2

10. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1. и 3.2. – Препоруке број 1, 2, 3 и 4);
11. обезбеде да се: предузму мере на наплати изворних јавних прихода; средства од закупа пољопривредног земљишта користе у складу са донетим годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; издавање пословног простора врше у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда; приходи од закупа уплаћују на рачун извршења буџета преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода (Напомене 5.1.1. – Препоруке 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14);
12. попис имовине и обавеза врше у складу са прописима (Напомене 5.3.1. – Препоруке 91, 92, 93 и 94).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Општинско веће општине Жабаљ је 27.06.2017. године усвојило Стратегију управљања ризицима у општини Жабаљ за период 2017. – 2020. године.

2. Општинско веће општине Жабалъ је 27.06.2017. године донело Одлуку о давању у закуп пословног простора (П=41 м²) Канцеларији за инклузију Рома.
3. Директор Предшколске установе „Детињство“ је дана 13.03.2017. године донела Решење о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата број 95/2017, којим су именованом и свим запосленим лицима утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

6. Захтев за достављање Одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Жабалъ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жабалъ за 2016. годину.

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

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

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

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

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

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерна финансијска контрола.....	5
3.1. Финансијско управљање и контрола	6
3.2. Интерна ревизија.....	11
4. Припрема и доношење буџета	11
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	15
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	15
5.1.1. Приходи и примања	16
5.1.2. Текући расходи	26
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	26
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	36
5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000.....	38
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	40
5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	43
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	45
5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000	51
5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000	55
5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000	59
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	79
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	87
5.1.2.12. Материјал, група 426000.....	90
5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000.....	97
5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	97
5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	99
5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	101
5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000	102
5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	107
5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000	111
5.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	117
5.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	117
5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	119
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	119
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	119
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	127
5.1.3.3. Земљиште, група 541000.....	130
5.1.3.4. Шуме и воде, група 543000	131
5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	133
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	133
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	133
5.2.1. Приходи и примања	135
5.2.2. Расходи и издаци.....	135
5.2.3. Резултат пословања	135
5.3. Биланс стања – Образац 1.....	137
5.3.1. Попис имовине и обавеза	137
5.3.2. Актива	140

5.3.3. Пасива.....	147
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	155
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	156
5.6. Остали извештаји.....	157
6. Набавке.....	157
6.1. Председник општине и Општинско веће.....	157
6.2. Општинска управа.....	161
6.3. Јавно предузеће „Развој“.....	162
6.4. Месна заједница „Жабалъ“.....	170
6.5. ПУ „Детињство“ Жабалъ.....	172
7. Потенцијалне обавезе.....	175

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Жабаљ се налази у Јужнобачком управном округу, у Шајкашкој области, а чине је четири насељена места: Жабаљ, Чуруг, Ђурђево и Госпођинци. Површина Општине износи 400 км². Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Жабаљ живи 26.134 лица.



Кроз територију општине Жабаљ пролази магистрални пут М-7 (Нови Сад-Зрењанин), регионални пут Р-122 (Бечеј-Тител) и локални пут Л-104 (Жабаљ-Темерин). Пут М-7 се на 15 км од Жабаља спаја са међународним правцем Е-75 (коридор 10).

Најзначајније привредне делатности у општини су: пољопривреда, прерађивачка индустрија и трговина на велико и мало. На територији општине Жабаљ је планирана и изградња Индустријске зоне површине 42 ха, са наменом изградње индустријских комплекса, урбаних сервиса, стоваришта, магацина и осталих производних погона мале привреде. Према подацима из марта 2017. године било је евидентирано 3.309 незапослених лица. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Жабаљ је сврстана у трећу групу са још 46 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

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. Скупштина општине има 31 одборника, који се бирају на четири године. У току 2016. године Скупштина општине одржала је 13 седница.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и три помоћника. Општинско веће има 13 чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је члан Општинског већа по функцији и 11 чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2016. години одржало 47 седница и то 46 редовних и једну електронску. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа, коју чине осам служби: (1) Служба за урбанизам, заштиту животне средине, имовинске и стамбено-комуналне послове, (2) Служба за привреду, (3) Служба за финансије, (4) Служба за локалну пореску администрацију, (5) Служба за општу управу и друштвене делатности, (6) Служба за заједничке стручне послове, (7) Служба за инспекцијске послове и (8) Служба за помоћно-техничке послове.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Жабаљ је у улици Николе Тесле 45, Жабаљ. Матични број Општине је 08157111, ПИБ 10227755, шифра делатности 8411 - Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-141640-68 и води се у Управи за трезор.

Делокруг рада општине Жабаљ прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 16. Статута општине Жабаљ број 02-175/2011-І.

Предузеће за ревизију „Finodit“ d.o.o. Београд извршило је ревизију Нацрта Завршног рачуна буџета општине Жабалъ на дан 31.12.2015. године и о истом је изразило мишљење са резервом. У Основи за изражавање мишљења са резервом Предузеће за ревизију је навело: 1) да стварна стања основних средстава и залиха утврђена пописом нису евидентирана у рачуноводственом систему, тако да се презентовани финансијски извештаји заснивају на књиговодственим, а не стварним стањима на дан 31.12.2015. године; 2) радно место Послови буџета, праћење извршења и интерне контроле није попуњено, иако је систематизовано, док није успостављена ни интерна ревизија; 3) Канцеларија за инклузију Рома није извршила правдање утрошених средстава добијених од Општине, нити је трошила средства према утврђеном плану за 2015. годину и 4) поједини корисници јавних средстава (невладине организације) нису у потпуности извршили правдање утрошених средстава.

У 2016. години Група управне инспекције Сектора Управне инспекције сачинила је четири Записника о спроведеном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Жабалъ, од чега су спроведена: један ванредни инспекцијски надзор (дела јединственог бирачког списка) и три редовна инспекцијска надзора. Такође, Група управне инспекције Сектора за систем локалне самоуправе је сачинила три Записника о спроведеном инспекцијском надзору и то: записник о редовном инспекцијском надзору и два Записника о контролним инспекцијским надзорима, поводом контроле извршења мера, које су предложене претходно наведеним записницима о редовном надзору и надзору дела јединственог бирачког списка. Одсек за инспекцијски надзор у саобраћају и грађевини Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај је у 2016. години био у саветодавној инспекцијској посети грађевинској инспекцији Општинске управе Жабалъ и саставио Допис са препорукама о исправљању пропуста уочених у саветодавној посети. У 2016. години је, такође, Сектор пољопривредне инспекције извршио 17 инспекцијских прегледа код Општинске управе општине Жабалъ.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о јавним предузећима;

- Закон о облигационим односима;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о заштити земљишта;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о удружењима;
- Закон о Црвеном крсту Србије;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о спорту;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о Агенцији за борбу против корупције;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Жабаљ, Пословника Скупштине општине Жабаљ, донели и више одлука, правилника, упутстава и других аката и то: Одлуку о комуналним делатностима на територији општине Жабаљ, Одлуку о буџету општине Жабаљ за 2016. годину, Одлуку о финансирању и суфинансирању програма у области спорта, Одлуку о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Жабаљ, Одлуку о јавним паркиралиштима и паркирању на територији општине Жабаљ, Одлуку о организацији Општинске управе, Одлуку о оснивању Јавне установе “Спортски објекти“, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Жабаљ, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Упутство о извршењу буџета, Правилник о начину коришћења службених возила итд.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹⁰ у оквиру трезора 243 – Жабаљ обухваћени су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа, Предшколска установа „Детињство“, Туристичка организација општине Жабаљ, ЈП “Развој“, четири месне заједнице, Фонд за развој пољопривреде општине Жабаљ, Фонд за развој предузетништва и прекограничну сарадњу општине Жабаљ, Фонд солидарне стамбене изградње и ОНБ “Вељко Петровић“.

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

- Упутство за припрему буџета Општине за 2016. годину не садржи елементе прописане Законом о буџетском систему (тачка 4.);
- предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, док директни корисници буџетских средстава исте нису ни доставили (тачка 4.);
- локални орган управе надлежан за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему (тачка 4.);

¹⁰ „Сл. гласник РС“ број 112/2015

- приходи нису реално планирани Одлуком о буџету за 2016. годину (тачка 4.);
- локални орган управе надлежан за финансије није у 2016. години одређивао квоте, односно висину расхода и издатака до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање (тачка 4.);
- поједини индиректни корисници буџетских средстава нису до истека фискалне 2016. године извршили повраћај неутрошених средстава која су им пренета по Одлуци о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.2.);
- Месна Заједница Жабалъ није вршила обрачун и плаћање ПДВ-а у року који је прописан Законом о порезу на додату вредност (тачка 5.1.2.11.);
- Одлуком о завршном рачуну буџета општине Жабалъ за 2016. годину, расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 31.541 хиљаду динара нису исказани по наменама за које су утрошени на нивоу буџетског корисника (тачка 5.2.3.);
- општина Жабалъ је вршила пренос средстава Удружењима грађана делом и без спроведеног јавног конкурса (тачка 5.1.2.19.);
- општина Жабалъ није донела Одлуку о финансирању и суфинансирању програма у области спорта у прописаном року Законом о спорту (тачка 5.1.2.19.);
- нема запослено лице на пословима буџетског инспектора;

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: Упутство за припрему буџета садржи прописане елементе; предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава садрже писано образложење расхода и издатака; одрже јавну расправу о нацрту буџета; донесу план квота односно висину расхода до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање; индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета на крају фискалне године; изврше обрачун и плаћање ПДВ-а у року који је прописан Законом о порезу на додату вредност; Одлуком о завршном рачуну буџета свеобухватно искажу расходе и издатке; оснују службу за буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему и доделу средстава Удружењима врше по спроведеном јавном конкурс у складу са Законом о удружењима.

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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6.). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- руководство општине Жабалъ у ревидираној години 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;

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

У поступку ревизије Општинско веће општине Жабалъ је 27.06.2017. године усвојило Стратегију управљања ризицима у општини Жабалъ за период 2017 – 2020. године.

3) Контролне активности

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

Општина Жабалъ је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетском рачуноводства број 02 - 16/2006 -III од 26.12.2005. године.

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

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) (тачка 5.3.3.);
- у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Жабалъ за 2016. годину није извршено исправно покриће укупног фискалног дефицита (тачка 5.2.3.);
- део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан (тачка 5.3.1.);
- ЈП „Развој“ и МЗ „Жабалъ“ нису водили помоћну књигу основних средства, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 5.3.1.);
- поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета општине Жабалъ (тачка 5.1.1.);
- приликом евидентирања појединих издатака у пословним књигама ИКБС није извршено истовремено евидентирање на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина;
- поједине трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама МЗ „Жабалъ“, ЈУ „Спортски објекти“ и ПУ „Детиљство“ нису усаглашени са истоврсним трансакцијама евидентираним у главној књизи трезора, односно пословним књигама Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, сходно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- ПУ „Детиљство“ није евидентирала пословне промене по датуму настанка, веће по датуму када је извршено књижење;
- приликом израде консолидованог биланса стања поједине билансне позиције у активи и пасиви нису исправно исказане, што је шире објашњено у тачки 5.3.;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- поједини индиректни корисници буџетских средстава нису водили главну књигу по изворима финансирања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не

успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; у Одлуци о завршном рачуну исправно изврше кориговање укупног фискалног дефицита сходно Закону о буџетском систему; свеобухватно евидентирају имовину са којом располажу у својим пословним књигама; успоставе помоћну књигу основних средстава; обезбеде да се јавни приходи уплаћују преко прописаног уплатног рачуна; приликом евидентирања издатака извршено истовремено евидентирање на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина; изврше усаглашавање између главне књиге трезора и главне књиге корисника буџетских средстава; пословне промене евидентирају по датуму настанка; исправно изврше консолидацију билансних позиција између повезаних ентитета; пре исплате обавеза по рачунима изврше спровођење одговарајућих интерних контролних поступака; индиректни корисници буџетских средстава воде главну књигу по изворима финансирања; доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћења и ауторизацију и обезбеде поуздано финансијско извештавање у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и обавезе према добављачима измирују у прописаним роковима;

4) Информације и комуникације

Општина Жабалъ 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.

Према Одлуци о организацији Општинске управе и Правилника о унутрашњем организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, у надлежности Службе за финансије су: послови из области планирања, припреме и извршења буџета Општине; евидентирање свих трансакција и других догађаја који исказују промене стања на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима; евидентирање поднетих захтева буџетских корисника; врши послове буџетског рачуноводства и извештавања; саставља консолидоване периодичне и годишње извештаја; врши послове управљања готовинским средствима и управљање дугом; израда плана јавних набавки. Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се примљени рачуни и друга рачуноводствена документација која се доставља директним корисницима буџетских средстава, прима и заводи на писарници, а затим достављаја надлежним одељењима. Плаћање се врши по одобрењу наредбодавца за извршење буџета.

Служба за финансије користи софтверски пакет „Трезор-Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података.

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

- укупан број трансакција дневника: 69.651;

- Главна књига је у равнотежи;
- Налози у главној књизи су евидентирани и ако нису прокњижени утичу на стање биланса појединачних рачуна главне књиге;
- у Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 343 дана од којих је без равнотеже 330 дана, последње унете промене су према овој евиденцији 26.6.2017. године;
- евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података;
- У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 411 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 133 картица на класама 0, 1, 2 и 3;
- евидентирано је 1340 ставки са једнаким износом на дуговној и потражној страни;
- утврђено је да недостаје 2995 ставки промета главне књиге у 546 опсега бројева и
- код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да иста НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: онемогуће накнадне исправке налога и /или ставки налога без примене сторнирања; обезбеде додељивање аутоматског редног броја прокњиженог налога; обезбедити додељивање аутоматског редног броја и врсте пословне промене или ставке у промету главне књиге; се у законским роковима врши евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о организацији Општинске управе Жабаљ у оквиру Службе за урбанизам, заштиту животне средине, имовинске и стамбено комуналне послове обављају се послови инспекцијског надзора у области грађевинарства, заштите животне средине, јавних путева, друмског саобраћаја и комуналних делатности.

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 Жабалъ није успоставила интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹².

Ризик

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

Препорука број 4

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

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Служба за финансије је дописом број III 401-291/2015-III-08 доставило Упутство за припрему нацрта буџета општине Жабалъ за 2016. годину (у даљем тексту: Упутство) корисницима буџетских средстава. Упутство је послато 30. јула 2015. године, са дописом са подсећањем на буџетски календар, које је послато 28.08.2015. године. Према изјави одговорних лица, Министарство финансија није доставило Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, као ни Фискалну стратегију до 05. јула 2015. године. Из тог разлога Служба за финансије је израдила Упутство на основу Фискалне стратегије за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Служба за финансије није извршила измену Упутства, након достављања Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину од стране Министарства финансија.

Упутством је наведено да локална власт може планирати масу средстава потребну за исплату 12 месечних плата у 2016. години полазећи од укупног износа средстава за плате у 2015. години, увећаног за 1,5%. Наведена смерница о ограничењу средстава за плате, односи се и на све остале економске класификације у категорији расхода 410000 – Расходи за запослене. У погледу планирања броја запослених, само се наводе одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, који је престао да важи 11.08.2015. године. Што се тиче расхода у оквиру категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, Упутством је дата препорука да је потребно максимално сагледати могућности уштеде у висини од најмање 15% у односу на средства предвиђена за ове намене у 2015. години и то на групама конта: 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору и 424000 – Специјализоване услуге, а да се не угрози извршење на групи конта 421000 – Стални трошкови.

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину је наведено да се у 2016. години планира увећање плата за запослене у предшколским установама за 4%. Такође је наведено да јединице локалне власти у 2016. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају 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. Тако планирану масу средстава за обрачун и

¹² „Сл. гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години треба умањити за 3% у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, с тим да у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених се планирају и средства за увећање плата запослених у предшколским установама. Ради спровођења смањења броја запослених потребно је прилагодити све економске класификације у оквиру категорије 410000 – Расходи за запослене. Средства за решавање смањења броја запослених треба пребацити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414. Што се тиче расхода у оквиру категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, Упутством је дата препорука да је потребно максимално сагледати могућности уштеде у односу на средства предвиђена за ове намене у 2015. години, нарочито на групи конта 423000 – Услуге по уговору, а да се не угрози извршење на групи конта 421000 – Стални трошкови.

У Упутству Служба за финансије је као крајњи рок за достављање предлога финансијских планова корисницима средстава буџета општине Жабалъ одредила 01. септембар 2015. године.

Директни корисници буџетских средстава нису саставили своје предлоге финансијских планова. Корисници средстава буџета: ЈП „Развој“, ПУ „Детињство“, Туристичка организација општине Жабалъ, ОНБ „Вељко Петровић“, МЗ Чуруг, МЗ Ђурђево, Фонд за развој предузетништва и прекограничну сарадњу, Фонд за развој пољопривреде, Фонд солидарне стамбене изградње, Црвени крст, Дом Здравља Жабалъ, Центар за социјални рад за општине Жабалъ и Тител „Солидарност“, ЈКП „Услуге и одржавање“, ОШ Ђура Јакшић, ОШ Милош Црњански, ОШ Жарко Зрењанин и СШ 22. октобар су доставили предлоге финансијских планова у прописаном року. Корисници средстава буџета: Канцеларија за инклузију Рома, МЗ Жабалъ, МЗ Госпођинци, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за ванредне ситуације, ЈКП „Чистоћа“ и ОШ Јован Јовановић Змај су своје предлоге финансијских планова доставили након крајњег рока утврђеног за достављање предлога финансијских планова. ЈКП „Водовод“ и Штаб за избеглице нису доставили предлоге финансијских планова. Планирање средстава код ЈКП „Водовод“ је извршено на основу извршене расподеле субвенција од стране наредбодавца за извршење буџета, док је за Штаб за избеглице извршено на основу Акционог плана и утврђених нереализованих средстава, добијених од вишег нивоа власти.

Служба за финансије израдила је Нацрт Одлуке о буџету и доставила га Општинском већу дана 30.11.2015. године. О Нацрту Одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Општинско веће општине Жабалъ је утврдило Предлог Одлуке о буџету и упутило га на усвајање Скупштини општине Жабалъ, дана 14.12.2015. године, Закључком број 400-66/2015-II. На седници Скупштине општине Жабалъ од 18.12.2015. године усвојена је Одлука о буџету општине Жабалъ за 2016. годину, која је достављена Министарству финансија и Управи за трезор 25. децембра 2015. године. Планирани су укупни приходи и примања у износу од 1.155.551 хиљаду динара, као и укупни расходи и издаци у истом износу. Средства текуће буџетске резерве су опредељена у износу од 15.000 хиљада динара, односно 1,37% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, а средства сталне буџетске резерве у износу од 4.300 хиљада динара, односно 0,39% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката исказана су посебно у износу од 572 хиљаде динара и чине тачно 0,105% пореских прихода буџета општине Жабалъ.

Одлука о измени Одлуке о буџету општине Жабалъ за 2016. годину број 400-43/2016-I (у даљем тексту: Први ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 11. априла 2016. године. Разлог за доношење Првог ребаланса буџета је измена члана 30. Одлуке о буџету општине Жабалъ за 2016. годину, односно измена висине добити са 50% на 5%, која су јавна предузећа у обавези да уплате у буџет општине Жабалъ.

Скупштина општине Жабаљ је дана 12. децембра 2016. године донела Одлуку о ребалансу Одлуке о буџету општине Жабаљ за 2016. годину број 400-176/2016-I (у даљем тексту: Други ребаланс буџета). Основни разлози за доношење Другог ребаланса буџета су: усклађивање са изменама и допунама Закона о буџетском систему у погледу финансирања Јавних предузећа са извора 01, уврштавање средстава утврђених Одлуком о завршном рачуну буџета општине Жабаљ за 2015. годину. Другим ребалансом буџета укупни приходи и примања планирани су у износу од 1.005.049 хиљада динара, као и укупни расходи и издаци у истом износу.

Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Жабаљ за 2016. годину планирана су средства у износу од 135.471 хиљаду динара, док је Одлуком о буџету општине Жабаљ за 2016. годину на функцији 421 – Пољопривреда укупно планиран износ од 88.185 хиљада динара, односно планиран је у мањем износу за 47.666 хиљада динара у односу на Годишњи програм. Такође, Изменом Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Жабаљ за 2016. годину планирана су средства у износу од 135.851 хиљаду динара, док је Одлуком о ребалансу буџета општине Жабаљ за 2016. годину на функцији 421 – Пољопривреда укупно планиран износ од 48.281 хиљаду динара, односно планиран је у мањем износу за 87.570 хиљада динара у односу на Годишњи програм.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Служба за финансије је пре добијања Фискалне стратегије упутила Упутство за припрему нацрта буџета општине Жабаљ за 2016. годину директним корисницима средстава буџета, а након добијања Фискалне стратегије, није извршила усаглашавање Упутства, што је супротно члану 40. став 1. Закона о буџетском систему;
- Упутство за припрему нацрта буџета општине Жабаљ за 2016. годину не садржи процену расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. став 2. Закона о буџетском систему;
- директни корисници средстава буџета општине Жабаљ нису израдили, нити доставили своје предлоге финансијских планова, што је супротно Упутству за припрему нацрта буџета општине Жабаљ за 2016. годину и члану 37. став 1. Закона о буџетском систему;
- ЈКП „Водовод“ и Штаб за избеглице нису доставили предлоге финансијских планова, што је супротно Упутству за припрему нацрта буџета општине Жабаљ за 2016. годину;
- Предлози Финансијских планова: Буџетског фонда за ванредне ситуације и заштиту од пожара, Центра за социјални рад за општине Жабаљ и Тител „Солидарност“, Дома здравља Жабаљ, Фонда за развој предузетништва и прекограничну сарадњу, Фонда за развој пољопривреде, ЈКП „Чистоћа“, Канцеларије за инклузију Рома, МЗ Чуруг, МЗ Госпођинци, ОНБ „Вељко Петровић“, ОШ Ђура Јакшић, ОШ Милош Црњански, ОШ Жарко Зрењанин, СШ 22. Октобар и ПУ „Детињство“ не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. став 2. Закона о буџетском систему;
- Предлози Финансијских планова код: ЈП „Развој“, МЗ Жабаљ, Фонда за солидарну стамбену изградњу и Црвеног крста Жабаљ не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што је супротно члану 37. став 2. Закона о буџетском систему;
- планирана је маса средстава за плате и додатке запосленима и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 134.503 хиљаде динара, док су у 2015. години извршени расходи за ове намене износили 137.387 хиљада динара, односно маса средстава за плате и додатке запосленима и за социјалне доприносе на терет послодавца је умањена за 2,1% а не 3%, чиме је поступљено супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину;
- укупни расходи буџета за Услуге по уговору у Одлуци о буџету општине Жабаљ за 2016. годину планирани су у износу од 123.754 хиљаде динара, док су Одлуком о ребалансу буџета општине Жабаљ за 2015. годину планирани у износу од 109.288 хиљада динара, односно у 2016. години су планирани расходи за Услуге по уговору у вишем износу за

- 13,24%, што је супротно Упутству за припрему нацрта буџета општине Жабалъ за 2016. годину;
- Служба за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, упознала грађане са истим, што је супротно члану 42. став 4. Закона о буџетском систему;
 - у посебном делу Одлуке о буџету финансијски планови корисника средстава буџета општине Жабалъ у 2016. години садрже само укупне изворе финансирања, а расходи и издаци нису исказани према основу остварења тих средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
 - Служба за финансије није одредила квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
 - Јавна установа „Спортски објекти“ није ускладила Финансијски план за 2016. годину са Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;
 - Предшколска установа „Детињство“, Фонд за развој предузетништва и прекограничну сарадњу и Фонд за развој пољопривреде нису ускладили Финансијске планове за 2016. годину са Одлуком о ребалансу Одлуке о буџету општине Жабалъ за 2016. годину, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;
 - општина Жабалъ буџетом није определила средства у обиму који је утврђен Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Жабалъ за 2016. годину, а на који је сагласност дала Скупштина општине Жабалъ, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту;
 - приходи и примања у 2016. години нереално су планирани имајући у виду њихово остварење у 2015. години, а с обзиром на ту чињеницу надлежни органи у Општини кроз Ребаланс буџета требали су да изврше усклађивање прихода на нижем нивоу, односно нису поступили у складу са члановима 62. и 63. Закона о буџетском систему, јер на основу нереално планираних прихода постоји фискална опасност преузимања обавеза које се у наредном периоду не могу финансирати из реалних извора;
 - буџет општине Жабалъ за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи и издаци нису планирани на одговарајућим групама конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, нити код одговарајућих корисника средстава буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, а што ће бити шире објашњено у поглављима 5.1.1. и 5.1.2.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: Упутство за припрему буџета ускладе са Законом о буџетском систему; директни корисници буџетских средстава припреме предлог финансијског плана; корисници средстава буџета достављају предлоге финансијских планова у складу са динамиком одређеном у Упутству; предлози финансијских планова садрже све обавезне елементе; предлоге финансијских планова припреме у складу са Упутством; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; одреде квоте; корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са усвојеним буџетом; приходе и примања планирају у обиму који је реално остварив и Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	508.300	333.979			333.979			
730000	Донације, помоћи и трансфери	239.140	237.823	2.978	53.605	180.688			552
740000	Други приходи	141.393	93.642			83.557			10.085
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.300	6.593	1.797			4.806		
790000	Приходи из буџета		6.724	6.724					
700000	Текући приходи	893.133	678.761	11.489	53.605	598.224	4.806		10.637
810000	Примања од продаје основних средстава		140						140
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		140						140
	Укупни приходи и примања	893.133	678.901	11.489	53.605	598.224	4.806		10.777

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	161.830	157.333	7.741		144.622	4.797		173
420000	Коришћење услуга и роба	303.055	224.801	751	383	205.433	9		18.225
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.906	1.311			1.311			
450000	Субвенције	33.000	18.787			18.787			
460000	Донације, дотације и трансфери	174.636	116.057	2.180		113.824			53
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	45.878	35.725	255	5.237	25.351			4.882
480000	Остали расходи	57.193	47.314			47.217			97
400000	Текући расходи	780.498	601.328	10.927	5.620	556.545	4.806		23.430
510000	Основна средства	176.855	96.739	8	35.962	17.139			43.630
540000	Природна имовина	41.167	16.704		7.406				9.298
500000	Издаци за нефинансијску имовину	218.022	113.443	8	43.368	17.139			52.928
610000	Отплата главнице	5.850	4.953			4.953			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	5.850	4.953			4.953			
	Укупни расходи и издаци	1.004.370	719.724	10.935	48.988	578.817	4.806		76.358
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит			554	4.617	2.450			
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	105.387	35.870						65.581
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	5.850	4.953			4.953			
	Вишак примања								
	Мањак примања	5.850	4.953			4.953			
	Вишак новчаних прилива								
	Мањак новчаних прилива	111.237	40.823						65.581

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо да је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 26.997 хиљада динара, требало је исказати у оквиру класе 400000 – Текући расходи, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака у пословним књигама, постоји ризик од неправилног увећавања имовине у активи и извора у пасиви Биланса стања.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: у пословним књигама исправно евидентирају расходе и издатке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Приходи и примања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жабаљ за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 1.008.701 хиљаду динара. Остварени укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима износе 794.470 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања буџета Општине у 2016. години у 000 динара

Ек. класиф.	ОПИС	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
321310	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	115.568	115.568	115.568	100,00
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	312.000	219.315	219.315	70,29
713000	Порез на имовину	136.000	88.599	88.599	65,15
714000	Порез на добра и услуге	30.300	17.910	17.910	59,11
716000	Други порези	30.000	8.155	8.155	27,18
733000	Трансфери од других нивоа власти (грантови)	239.140	237.007	237.824	99,11
741000	Приходи од имовине	82.519	75.488	75.564	91,48
742000	Приходи од продаје добара и услуга	41.011	4.075	13.502	9,94
743000	Новчане казне и одузета имовина корисника	4.600	2.721	2.721	59,15
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			570	
745000	Мешовити и неодређени приходи	13.263	1.272	1.284	9,59
771000	Меморандумске ставке за рефундацију	4.300		6.594	
791000	Приходи из буџета			6.724	
811000	Примања од продаје непокретности		54	140	
УКУПНИ ПРИХОДИ, ПРИМАЊА И ПРЕНЕТА СРЕДСТВА:		1.008.701	770.164	794.470	76,35

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- текући приходи и примања су нереално планирани, имајући у виду да су остварени са 76% у односу на план;
- приходи од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2016. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања, што је супротно члану 2. тачка 23) и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Одлука о завршном рачуну буџета општине Жабаљ за 2016. годину није свеобухватна и не садржи податке о планираним и оствареним приходима Предшколске установе, када су у питању приходи из осталих извора финансирања („родитељски динар“) који су остварени у износу од 6.022 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са нереалним планирањем прихода постоји ризик од преузимања обавеза изнад ликвидних могућности буџета.

Уколико се буџетом не укључе приходи из осталих извора финансирања постоји ризик од нетранспарентне наплате и коришћења тих средстава.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) реално планирају приходе и (2) укључе приходе из осталих извора финансирања у Одлуку о буџету и Одлуку о завршном рачуну општине.

А) Изворни и уступљени приходи буџета општине

Општина Жабаљ је као унутрашњу организациону јединицу образовала Службу за локалну пореску администрацију, у складу са Одлуком о Општинској управи општине Жабаљ, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Жабаљ. Током 2016. године у Служби за локалну пореску

администрацију (у даљем тексту ЛПА) било је радно ангажовано седморо лица, од којих шест запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време. ЛПА врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода преко инсталираног Информационог система ЛПА „М. Пупин“.

1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹³. Скупштина општине Жабаљ, Одлуком о о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Жабаљ¹⁴ број 436-59/13-I од 01.11.2013. године је утврдила висину стопе пореза на имовину, као и прописана висину стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, у складу са чланом 11. Закона о порезима на имовину. Одлуком о о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Жабаљ у сврху опорезивања имовине на територији општине Жабаљ одређене су три зоне у зависности од опремљености. Скупштина општине Жабаљ је Одлуком¹⁵ број 435-46/2015-I од 06.11.2015. године утврдила просечне цене квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Жабаљ.

Табела бр. 4 Остварени приходи по основу пореза на имовину са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2015.г.	Бр. издатих решења 2016.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2016. године			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште			157	4.371	3.944	8.315	1.485
2	713121	П.на имовину физичких лица	11.787	11.826	36.718	53.984	24.543	78.527	3.100
3	713122	П.на имовину правних лица	121	102	24.153	14.364	5.855	20.219	936
4	713611	П.на акције на име и уделе			4	191	26	217	35
5	УКУПНО (1-4)		11.908	11.928	61.033	72.910	34.369	107.279	5.557

Порез на земљиште. У 2016. години по том основу наплаћено је 157 хиљада динара. Према подацима ЛПА у 2016. предузете су мере за наплату потраживања у виду слања опомена пореским обвезницима.

Порез на имовину физичких лица. По том основу у 2016. години, пореским обвезницима издато је 11.826 решења и у односу на 2015. годину издато је 39 решења више. Остварен је приход у износу од 36.718 хиљада динара и у односу на 2015. годину приходи по том основу су остварени у нижем износу за 10.712 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких лица износио је 78.527 хиљада динара. Према подацима ЛПА, током 2016. године су слате опомене обвезницима по основу пореза на имовину физичких лица.

Порез на имовину правних лица. Број решења пореза на имовину правних лица за 2016. годину износио је 121, а за 2015. годину 102. Током 2016. године послато је девет опомена за плаћање пореза, док у истом периоду нису донесена решења о принудној наплати пореза. У 2016. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 24.153 хиљаде динара, а у 2015. години у износу од 30.845 хиљаде динара, што представља смањење у апсолутном износу од 6.692 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- према подацима ЛПА, на дан 31.12.2016. године, укупно дуговање (износ главне пореске обавезе увећан за камату), пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких лица је износило 78.527 хиљада динара, при чему је за износ дуга од најмање 2.100 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, док је за износ од 8.075 хиљада динара реч о потраживањима која су старија од пет година, а да у претходном периоду није покретан поступак принудне наплате пореза, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

¹³ „Сл. гласник РС“, број 26/06 . . . 57/12 – одлука УС, 47/2013 и 68/2014.- др. закон

¹⁴ „Сл. лист општине Жабаљ“, број 25/2013..бр.46/2016

¹⁵ „Сл. лист општине Жабаљ“, број 24/2015

- према подацима ЛПА, на дан 31.12.2016. године, укупно дуговање (износ главне пореске обавезе увећан за камату), пореских обвезника по основу пореза на имовину правних лица је износило 20.219 хиљада динара, од чега је за износ дуга од најмање 9.244 хиљаде динара наступио рок релативне застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, односно реч је о потраживањима старијим од пет година, а да у претходном периоду није покретан поступак принудне наплате пореза, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- општина Жабаљ у току 2016. године није покретала поступак принудне наплате пореза на земљиште и пореза на имовину физичких и правних лица, сходно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- у току 2016. године по захтевима пореских обвезника физичких лица извршен је отпис дуга и камата у износу од 188 хиљада динара, због застарелости права на наплату по основу пореза на имовину физичких лица, а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих пореза на имовину постоји ризик да дође до застарелости права на наплату у још већем обиму и значајно се умањи наплата остварених јавних прихода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 434-34/2012-1¹⁶ и Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама¹⁷.

Табела бр. 5 Остварени приходи по основу локалних комуналних такси са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа						
3	714513	КТ за држање моторних, друмских и прикључних возила		12.073				
5	714572	КТ за држање средстава за игру						
1	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	69	8.155	29.250	13.020	42.270	1.089
4	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	51	830	652	208	861	116
6	741532	КТ за коришћење простора за паркирање						
7	741533	КТ за коришћење слободних површина за кампове	1	2				5
8	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом	9	136	8	1	9	
УКУПНО (1-8)			130	21.197	29.911	13.230	43.141	1.211

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Утврђивање, обрачун и наплату ове таксе врши ЛПА приликом издавања решења за коришћење рекламних паноа, а по претходно издатом одобрењу Службе надлежне за послове урбанизма. У 2016. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

¹⁶ „Службени лист општине Жабаљ“, број 29/2012....48/2015

¹⁷ „Службени лист општине Жабаљ“, број 50/2016

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина. Остварен је приход по основу ове таксе од 12.073 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа корисник пословног простора који држи апарате за забавне игре на основу задужења ЛПА. У 2016. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а на основу пријаве таксеног обвезника за коришћења права из овог тарифног броја. Током 2016. године донето је 69 Решења и остварен приход од 8.155 хиљада динара по основу ове таксе. На дан 31.12.2016. године, укупан дуг таксених обвезника износио је 42.270 хиљада динара. Према подацима ЛПА, у 2016. години послате су 574 опомене таксеним обвезницима, док у истом периоду нису донесена решења о принудној наплати.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа правно или физичко лице на основу задужења ЛПА, а по претходно издатом одобрењу Службе надлежне за послове урбанизма. У 2016. години издато је 51 Решење и остварен је приход по основу ове таксе у износу од 830 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења – обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа таксени обвезник за коришћење права из овог тарифног броја, а по претходно издатом одобрењу Службе надлежне за послове урбанизма. У 2016. години издато је једно Решење и остварен је приход по основу ове таксе у износу од две хиљаде динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – обрачунава се по тарифном броју 8. Одлуке. Комунална такса по овом Тарифном броју обрачунава се и плаћа приликом добијања одобрења за заузеће јавне површине на основу задужења ЛПА, а по претходно издатом одобрењу Службе надлежне за послове урбанизма. У 2016. години издато је девет Решења и остварен је приход по основу ове таксе у износу од 136 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је следеће:

- према подацима ЛПА, на дан 31.12.2016. године, услед наступања апсолутне застарелости права на наплату локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, могао би се извршити отпис дуга и камата у износу од најмање 2.400 хиљада динара, док су потраживања у износу од 27.030 хиљада динара старија од пет година, а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- општина Жабалъ није донела ниједно решење у 2016. години и то за уведене комуналне таксе за: (а) коришћење рекламних паноа; (б) држање средстава за игру и (в) коришћење простора за паркирање.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих комуналних такси постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода у још већем обиму.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси.

(3) Други изворни и уступљени локални приходи

Табела бр. 6 Остварени други изворни и уступљени приходи са ненаплаћеним потраживањима динара

у 000

Р. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711183	Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства		390	4.910	680	5.590	4.034
2	711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу		54	1.098	150	1.248	126
3	711193	Порез на приходе спортиста и спортских стручњака		185				
4	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта		422				
5	714552	Боравишна такса		71				
6	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	7	5.343	1.352	148	1.500	2.763
7	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта		70.825				
8	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	6	3.686	26.866	27.520	54.386	736
9	741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта		9				
10	742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности		663				
11	742153	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина		1.140				
12	742251	Општинске административне таксе		2.025				
13	742351	Приходи које својом дел. остваре органи		40				
14	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о без. саобраћаја		2.582				
УКУПНО (1-14)			13	87.435	34.226	28.498	62.724	7.659

Самодопринос – 711180: Приходи по основу самодоприноса остварени су у износу од 444 хиљаде динара. Одлуке о самодоприносу која је на снази у 2016. години нема, док је према подацима ЛПА дуг по овом основу код великог броја обвезника у репрограму у складу са Законом о условном отпису камата и мировању пореског дуга. На дан 31.12.2016. године укупан дуг обвезника по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства и самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу износио је 6.838 хиљада динара, од чега је 6.008 хиљада динара износ главне обавезе по основу самодоприноса. Према подацима ЛПА, у 2016. години послате су 574 опомене предметним обвезницима.

Боравишна такса – 714552: У 2016. години приходи по том основу остварени су у износу од 71 хиљаду динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562: Скупштина општине Жабаљ донела је Одлуку о накнади за заштиту и унапређивање животне средине број 501-85/2010-Г¹⁸ од 14.06.2010. године. Одлуком је прописана обавеза плаћања накнаде, критеријуми за утврђивање висине, начин и рокови плаћања и др. У 2016. години приходи по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине остварени су у износу од 5.343 хиљаде динара и исти су остварени у мањем износу од 502 хиљаде динара у односу на 2015. годину. Укупан дуг обвезника по основу ове накнаде на дан 31.12.2016. године износио је 1.500 хиљада динара, при чему је према подацима ЛПА, послато 13 опомена обвезницима. У складу са Законом о заштити животне средине, донет је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину број 400-17/2016-I од 26.02.2016. године. Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину поднет је Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је према подацима ЛПА, да су на дан 31.12.2016. године, потраживања по основу тог облика јавних

¹⁸ „Службени лист општине Жабаљ“, број 9/2010

прихода у износу од најмање 1.133 хиљаде динара старија од пет година, а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта – 741522: Скупштина општине Жабалъ на седници одржаној 18.12.2015. године донела је Решење о образовању комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину, као и Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини општине Жабалъ. Дописом број 320-11-03041/2016-14 од 31.03.2016. године, Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште је дало сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Жабалъ за 2016. годину, а затим је Дописом број 320-11-08332/2016-14 од 06.12.2016. дата сагласност и на измену Програма.

Председник општине Жабалъ је 23.09.2016. године донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Жабалъ, на коју је прибављена сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Оглас за јавну лицитацију за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Жабалъ, расписан је за лицитацију 255 јединица (парцела) пољопривредног земљишта, укупне површине 2.086,74 ха. Председник општине Жабалъ, дана 24.11.2016. године, донео је Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта, где је на 76 Одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност, док за осам није дата сагласност из разлога што предметна лица нису испуњавала захтеване услове у складу са Законом о пољопривредном земљишту. По Програму из 2016. године закључено је 100 уговора и то: по основу права пречег закупа 26, а по спроведеном поступку јавног надметања закључена су 74 уговора.

Председник општине Жабалъ је уз допис број 40-30/2017-IV од 21.03.2016. године, надлежном министарству доставио Извештај о коришћењу средстава за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Жабалъ у 2016. години.

Изменом годишњег програма за 2016. годину, планирана су средства у укупном износу од 135.851 хиљаду динара, од чега су пренета средства из ранијих година у износу од 79.331 хиљаду динара. Међутим, Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину, а касније и Другим ребалансом буџета нису предвиђена средства која су утврђена Програмом у укупном износу од 135.851 хиљаду динара, већ су предвиђена средства у мањим износима (Одлуком о буџету у укупном износу од 88.185 хиљада динара, а Другим ребалансом буџета у укупном износу од 48.281 хиљаду динара).

У 2016. години и Програмом и Одлуком о буџету планирано је остварење прихода од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од 56.519 хиљада динара, приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта за 2016. годину остварени су у износу од 70.824 хиљаде динара, док су расходи у оквиру Програма извршени у износу од 38.379 хиљада динара. Дакле, по Одлуци о завршном рачуну буџета општине Жабалъ за 2016. годину износ од 97.472 хиљаде динара требало је наменски одредити за пренос у наредну годину и та средства укључити у Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2017. годину. Како Одлуком о буџету општине Жабалъ ова средства нису планирана у укупном износу, ни Одлуком о завршном рачуну буџета нису наменски одређена.

Предлогом годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Жабалъ за 2017. годину планирана су средства у укупном износу од 26.400 хиљада динара где се пренета средства из ранијих година и не помињу.

Стање средстава на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2016. године износило је 81.995 хиљада динара. Изменом Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину предвиђено је да се средства у износу од 95.298 хиљада динара преносе и укључују у Програм за 2017. годину. Имајући то у виду, износ од

најмање 13.303 хиљаде динара, општина Жабалъ није пренела у наредну годину, како је предвиђено Изменом Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину, на који је Скупштина општине Жабалъ дала сагласност 12. децембра 2016. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Жабалъ је у 2016. години средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од најмање 13.303 хиљаде динара, утрошила супротно одредбама члана 71. Закона о пољопривредном земљишту;
- Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2016. годину надлежни орган није донео до 1. јуна текуће године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту;
- извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Жабалъ достављен је Министарству 22.03.2017. године уместо до 10.11.2016. године, чиме је поступљено супротно члану 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту;
- годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта достављен је Министарству 21.03.2017. године, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

Ризик

Уколико се средстава од закупа пољопривредног земљишта која су Изменом годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта планирана да се пренесу и укључе у Годишњи програм наредне године, а на основу сагласности Скупштине општине, јавља се ризик да се наведена средства користе супротно одобреним наменама.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Општине да средства од закупа пољопривредног земљишта планирају и користе у складу са Законом о пољопривредном земљишту и Законом о буџетском систему.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534: У 2016. години приходи по том основу остварени су у износу од 3.686 хиљада динара и односе се на наплату потраживања по решењима из ранијих година. Укупан дуг обвезника по основу ове накнаде на дан 31.12.2016. године износио је 54.386 хиљада динара, при чему је према подацима ЛПА послато 2.475 опомена обвезницима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да би се према подацима ЛПА, на дан 31.12.2016. године услед наступања апсолутне застарелости права на наплату, могао извршити отпис права на наплату по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од најмање 4.180 хиљада динара, (док су потраживања у износу од 25.059 хиљада динара старија од пет година), а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих накнада постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода у још већем обиму и значајно се умањи наплата остварених јавних прихода.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу доспелих накнада.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина – 742153: утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског

земљишта¹⁹. ЈП „Развој“ је закључивао уговоре са корисницима и у 2016. години је остварен приход у износу од 1.140 хиљада динара.

Општинске административне таксе – 742251: наплаћују се у складу са Одлуком о локалним административним таксама²⁰ од 14.03.2011. године и Одлуке о изменама Одлуке о локалним административним таксама²¹ из 2015. године. У 2016. години приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 2.025 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – 743324: У 2016. години остварени су приходи у износу од 2.582 хиљаде динара. Општинско веће општине Жабалъ донело је, на предлог Савета за безбедност саобраћаја на путевима, Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Жабалъ за 2016. годину, у складу са одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима. Поднесен је извештај о коришћењу средстава од наплаћених новчаних казни за унапређење безбедности саобраћаја и поправљање саобраћајне инфраструктуре у складу са Програмом.

Б) Приходи од давања у закуп и трансфери од других нивоа власти

Приходи од давања у закуп – 742152: Скупштина општине Жабалъ донела је Одлуку о утврђивању закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења општина Жабалъ и Одлуку о допунама Одлуке о утврђивању закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења општина Жабалъ. Висина закупа се одређује по м² месечно, према зони, а утврђене су укупно три зоне.

Општина Жабалъ не поседује прецизне податке о броју и површини јединица пословног простора којим управља. На коришћење је дато укупно 74 јединице пословног простора (укључујући и магацински простор), укупне површине 3.109,24 м² и шест јединица стамбеног простора укупне површине 370,78 м². Укупно остварени приходи у 2016. години по овом основу износе 587 хиљада динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године износе најмање 5.112 хиљада динара. Највећи дужници нису утужени, док се за кашњења у плаћању закупа камата не обрачунава.

Општим актом је утврђено да су политичке странке и удружења грађана ослобођена плаћања закупнине за пословни простор који им је дат на коришћење, што није у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, којом је прописано да се пословни простор истим може дати уз обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне висине закупнине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- политичким странкама је без накнаде дата на коришћење 21 јединица пословног простора укупне површине 371,23 м², што је супротно члану 12. став 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- удружењима грађана је без накнаде дато на коришћење најмање 11 јединица пословног простора укупне површине 247,81 м², што је супротно члану 12. став 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Законом о јавној својини предвиђено је да се ствари могу дати у закуп полазећи од тржишне висине закупнине и то у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, док је општина Жабалъ одређени број јединица пословног простора дала у закуп по основу уговора на неодређено време и без спроведеног поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, што је супротно члану 34. став 1. Закона о јавној својини.

¹⁹ „Службени лист општине Жабалъ“, број 19/2015...бр.38/2016;

²⁰ „Службени лист општине Жабалъ“, број 3/2011;

²¹ „Службени лист општине Жабалъ“, број 17/2015;

Ризик

Уколико се настави са давањем на коришћење пословног простора без накнаде, као и закључивањем уговора на неодређено време, без спровођења поступака јавног надметања и прикупљања писмених понуда постоји ризик да општина неће остварити приходе од закупа у пуном обиму и у складу са тржишном висином закупнине.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о закупу пословног простора закључују на одређено време и у складу са одредбама Закона о јавној својини и одредбама Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Јавно предузеће „Развој“ Жабаљ. Према подацима одговорног лица у 2016. години приходи од издавања у закуп две јединице пословног простора укупне површине 71,84 м², остварени су у износу од 76 хиљада динара. Потраживања по основу издавања у закуп пословног простора на дан 31.12.2016. године износила су 377 хиљада динара, при чему су послате опомене, али највећи дужник није угужен.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Законом о јавној својини предвиђено је да се ствари могу дати у закуп полазећи од тржишне висине закупнине, и то у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, док је ЈП обе јединице пословног простора дало у закуп по основу уговора на неодређено време и без спроведеног поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, што је супротно члану 34. став 1. Закона о јавној својини;
- Чланом 4. Уговора о закупу пословног простора површине 29,84 м² предвиђена је могућност давања пословног простора у подзакуп, што је супротно члану 34. став 3. Закона о јавној својини.

Ризик

Уколико се настави са давањем на коришћење пословног простора без накнаде, као и закључивањем уговора на неодређено време, без спровођења поступака јавног надметања и прикупљања писмених понуда постоји ризик да општина неће остварити приходе од закупа у пуном обиму и у складу са тржишном висином закупнине.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о закупу пословног простора закључују на одређено време и у складу са одредбама Закона о јавној својини и одредбама Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Месне заједнице.

(а) Према подацима одговорног лица Месне заједнице Чуруг у 2016. години приходи од издавања у закуп три јединице пословног простора (од којих једна укупне површине 41,31 м², док за друге две јединице пословног простора нема информација о површини пословног простора) остварени су у износу од 1.497 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- месна заједница Чуруг приликом издавања у закуп пословног простора није за све јединице пословног простора прибављала сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- приходи од издавања пословног простора, који је остварила месна заједница Чуруг у укупном износу од 1.497 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање месне заједнице, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- две јединице пословног простора дате су у закуп на 20 година и то без спровођења поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда у складу са чланом 34. став 1. Закона о јавној својини.

(б) Према подацима одговорног лица Месне заједнице Госпођинци у 2016. години приходи од издавања у закуп пословног простора укупне површине 100 м² остварени су у износу од 268 хиљада динара и то по основу рачуна из 2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- месна заједница „Госпођинци“ приликом издавања у закуп пословног простора није прибавила сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- приходи од издавања пословног простора, које је остварила месна заједница Госпођинци у укупном износу од 268 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање месне заједнице, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

(в) Према подацима одговорног лица Месне заједнице Ђурђево у 2016. години приходи од издавања у закуп две јединице пословног простора укупне површине 24,92 м² остварени су у износу од 533 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- месна заједница Ђурђево приликом издавања у закуп пословног простора није прибавила сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- приходи од издавања пословног простора, које је остварила месна заједница Ђурђево у укупном износу од 533 хиљаде динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање месне заједнице, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Ризик

Уколико се настави са уплаћивањем средстава од закупа пословног простора на подрачуне за редовно пословање месних заједница постоји ризик од нетранспарентне наплате и коришћења тих средстава.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да приликом издавања у закуп пословног простора траже сагласност надлежног органа општине и да средства од закупа пословног простора уплаћују на прописани рачун јавних прихода у складу са Законом о буџетском систему.

Трансфери од других нивоа власти – 733000: Остварени су у укупном износу од 237.823 хиљаде динара и то: (а) Ненаменски трансфери од нивоа Аутономне покрајине у корист директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Жабаљ остварени су у износу од 180.689 хиљада динара; (б) Текући наменски трансфер од Републике у износу од укупно 255 хиљада динара односи се на помоћ социјално угроженим породицама избеглим и интерно расељеним лицима тренутно настањеним на територији општине; (в) Текући наменски трансфер од АП у износу од укупно 8.490 хиљада динара односи се на: регресирање превоза ученика и студената у укупном износу од 7.960 хиљада динара; каталожку и конзерваторску обраду предмета завичајне збирке ОНБ „Вељко Петровић“ у износу од 100 хиљада динара; финансирање трошкова корисника средстава за израду и постављање табле с називом органа, исписане на језицима који су у службеној употреби у насељеном месту у износу од 430 хиљада динара и (г) Капитални наменски трансфер од АП у укупном износу од 47.573 хиљаде динара односи се на: суфинансирање трошкова израде Плана детаљне регулације за део блока 31 у насељу Жабаљ у износу од 250 хиљада динара; суфинансирање пројеката у области водоснабдевања и заштите вода у износу од 35.941 хиљаду динара; за набавку књига јавне општинске библиотеке у износу од 20 хиљада динара;

суфинансирање реализације пројеката штедљиве унутрашње расвете у јавним установама у износу од 1.854 хиљаде динара; суфинансирање реализације пројекта „Набавка, замена и уградња вентила у постојећим шахтовима на укрштању цевовода“ у износу од 9.507 хиљада динара.

Примања. Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

Примања од откупа станова у државној својини – 811122: Општина Жабаљ остварила је примања по основу откупа станова у државној својини у износу од 55 хиљада динара.

5.1.2. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; 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 индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²², Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе²³, Закону о платама у државним органима и јавним службама²⁴, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи број 02-151/2013-III од 04.09.2013. године (са 18 измена и допуна, последња број 02-160/2016-III од 02.09.2016. године), послове обрачуна зарада и осталих примања запослених, обављају два запослена на радном месту Економско-финансијски послови у Групи за рачуноводство у оквиру Службе за финансије.

Према обрачуну зарада за новембар 2016. године, на дан 31.12.2016. године код директних корисника буџетских средстава општине било је 116 лица у радном односу, и то код: Скупштине општине – два лица (једно изабрано лице и једно постављено лице), Председника општине и Општинског већа – 16 лица (11 изабраних лица и пет постављених лица) и Општинске управе – 98 лица (76 запослених лица на неодређено време и 16 запослених на одређено време, док је шесторо запослених лица остваривало право на мировање радног односа ради избора на функцију). У општини је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2016. године било укупно 293 лица у радном односу. У 2016. години за плате и додатеке запосленима планирано је 114.112 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 119.580 хиљада динара.

Табела бр. 7 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.925	2.925	2.925	2.925	100	100
2	Председник општине и Општинско веће	20.731	20.731	20.731	20.731	100	100
3	Општинска управа	52.612	52.640	52.640	52.640	100	100
4	Месне заједнице	2.404	2.404	2.404	2.404	100	100
5	Канцеларија за инклузију Рома	1.126	1.126	1.125	1.125	100	100
6	Туристичка организација општине Жабаљ	2.344	2.344	2.344	2.344	100	100

²² „Сл. гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

²³ „Сл. гласник РС“, број 21/2016

²⁴ „Сл. гласник РС“, број 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

²⁵ „Сл. гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

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

7	Јавно предузеће „Развој“	4.298	4.298	4.298	4.298	100	100
8	Предшколска установа „Детињство“	20.766	20.766	25.867	25.867	125	100
9	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	6.544	6.544	6.884	6.884	105	100
10	Јавна установа „Спортски објекти“	362	362	362	362	100	100
11	Укупно организационе јединице (1-10)	114.112	114.140	119.580	119.580	105	100
12	Укупно Општина – Група 411000	114.112	114.140	119.580	119.580	105	100

Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2016. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору је било 217 запослених на неодређено време и 57 запослених на одређено време (због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама). По Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе у 2015. години максимални број запослених на неодређено време је 256 запослених лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације код корисника буџетских средстава утврђено да је на дан 31.12.2016. године број запослених лица на одређено време био за 32 (три запослена лица су била на замени привремено одсутних запослених) већи од прописаног броја, што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Током 2016. године заснован је радни однос на неодређено време са два извршиоца у Предшколској установи „Детињство“ Жабаљ, а на основу закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-13981/2015 од 29.12.2015. године.

Одлуком о буџету општине Жабаљ за 2016. годину планирана је маса средстава за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 114.082 хиљаде динара, а Одлуком о ребалансу буџета општине Жабаљ за 2016. годину од 12.12.2016. године у укупном износу од 114.112 хиљада динара, док су у 2015. години извршени расходи за исте намене у износу од 116.616 хиљада динара. Планирана маса средстава за плате у 2016. години умањена је за 2,15%, у односу на извршене расходе у 2015. години. Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину Министарства финансија, предвиђено је умањење масе средстава за плате у висини од 3% у односу на износ исплаћених плата у 2015. години. У току ревизије нису презентовани подаци о добијању сагласности надлежног Министарства о повећању масе средстава за плате у 2016. години.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је да је планирана маса средстава за плате, додатке и накнаде запослених умањена у нижем износу од 994 хиљаде динара, односно 0,85% у односу на дефинисано умањење, чиме је поступљено супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину.

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.925 хиљада динара.

У 2016. години исплаћене су плате за период трећи део децембра 2015. – новембар 2016. године. Са овог раздела је у току целе 2016. године исплаћивана зарада за председника и секретара Скупштине општине, а у периоду од јуна до новембра 2016. године и за председника Скупштине општине Жабаљ у претходном мандату.

Председник Скупштине општине у претходном мандату је дана 02.06.2016. године поднео Захтев за признавање права на плату у трајању од шест месеци због престанка функције, у коме је наведено да није у радном односу, а уз захтев је приложио Решење о утврђивању престанка мандата Председника и Заменика Председника Скупштине општине Жабаљ број 06-92/16-1. Општина није пружила доказе да разрешено изабрано лице није у року од шест месеци засновало радни однос или стекло право на пензију према прописима о пензијском и инвалидском осигурању.

Обрачун и исплата плата за председника Скупштине општине вршена је према Одлуци о платама у органима општине Жабалъ, док је обрачун и исплата плата за секретара Скупштине општине вршена према Решењу о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених лица и запослених у органима општине Жабалъ број 121-3/2012-IV од 08.03.2012. године (са пет измена и допуна до краја 2016. године).

2) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 20.731 хиљаду динара.

Са овог раздела у току целе 2016. године је обрачунавана и исплаћивана плата за: председника општине, заменика председника општине, 11 чланова Општинског већа, начелника Општинске управе, заменика начелника Општинске управе и општинског правобраниоца. Такође у периоду од јуна до новембра 2016. године исплаћиване су плате за заменика председника општине, три помоћника председника општине и четири члана Општинског већа, све из претходног мандата. Наведена изабрана и постављена лица којима је престао мандат су поднела Захтеве за признавање права на плату у трајању од шест месеци због престанка функције, у којима је наведено да нису у радном односу, а уз захтеве су приложила Изјаве да нису у радном односу и да им не мирују права и обавезе из радног односа, као и да ће у случају заснивања радног односа, о тој околности без одлагања обавестити Комисију за кадровска, административна и мандатно-имунитетна питања. Општина међутим није пратила заснивање радног односа наведених лица и није пружила доказе да разрешена изабрана и постављена лица нису у року од шест месеци засновала радни однос или стекла право на пензију према прописима о пензијском и инвалидском осигурању. Наведеним лицима су у току 2016. године исплаћене плате за период трећи део децембра 2015. – новембар 2016. године.

Комисија за кадровска, административна и мандатно-имунитетна питања Скупштине општине Жабалъ је 29.06.2012. године донела Решење о утврђивању коефицијента за обрачун плате број 121-18-12-I, којим је председнику општине Жабалъ утврђен коефицијент у висини од 7,74. Дана 06.07.2012. године је на захтев председника општине Комисија за кадровска, административна и мандатно-имунитетна питања донела Решење о утврђивању коефицијента за обрачун накнаде за волонтерско обављање функције председника Општинског већа у висини од 30% плате члана Општинског већа, који износи 5,50, односно утврђен је додатни коефицијент од 1,65, што са претходним коефицијентом чини укупни коефицијент за обрачун плате од 9,39. Плата обрачуната по наведеном коефицијенту је исплаћивана закључно са мајем 2016. године. Комисија за кадровска, административна и мандатно-имунитетна питања Скупштине општине Жабалъ је дана 10.06.2016. године донела Решење број 06-110/16-I, којим је председнику општине Жабалъ утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 7,74, који се увећава за коефицијент од 2,75, на име обављања дужности председника Општинског већа, тако да укупно износи 10,49.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијента, као и у обрачунске листе за начелника и заменика начелника Општинске управе, помоћнике председника општине Жабалъ и општинског правобраниоца у узоркованим периодима године, уверили смо се да је исплаћивана плата у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Закључком Владе РС број 121-13956/2014.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и података, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате председнику општине Жабалъ је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од 352 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- на разделу Председник општине и Општинско веће планирана је и извршена исплата плата у износу од 6.959 хиљада динара за начелника и заменика начелника Општинске

управе и помоћнике председника општине, уместо на разделу Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Комисија за кадровска, административна и мандатно-имунитетна питања је дана 30.12.2016. године донела Решење о утврђивању коефицијента за обрачун плате број 06-230/16-I, којим је председнику општине Жабалъ утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 7,74 у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Увидом у презентовану обрачунску листу председника општине за април 2017. године, уверили смо се да се наведени коефицијент заиста примењује.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабалъ да планирају и извршавају расходе у складу са својим интерним актима и организационом класификацијом.

3) Општинска управа. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 52.640 хиљада динара.

У 2016. години исплаћене су плате за период трећи део децембра 2015. – новембар 2016. године. Са овог раздела је исплаћивана зарада за новембар 2016. године за 76 запослених лица на неодређено време и 16 запослених лица на одређено време.

Коефицијенти запослених лица у Општинској управи општине Жабалъ одређени су Решењем о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених лица и запослених у органима општине Жабалъ број 121-3-2012-IV од 08.03.2012. године (са шест измена и допуна закључно са 20.06.2016. године). У члану 4. Решења су утврђени основни коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим лицима, док су чланом 5. истог Решења утврђени додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова, који су у највећем делу у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата запослених, као и у исплатне листе за узорковане периоде године уверили смо се да су услед увећања коефицијената за 5% за шефове месних канцеларија, утврђени коефицијенти виши од коефицијента за обрачун и исплату плата прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и то за шефа месне канцеларије Чуруг је утврђен коефицијент у висини од 14,19, уместо 13,51, а за шефове месних канцеларија Ђурђево и Госпођинци коефицијент од 10,55, уместо коефицијента 10,05.

Општина Жабалъ је на овом разделу на име прековременог рада исплатила 3.741 хиљаду динара и то за 15.924 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 1.327 сати рада. Увидом у карнете се нисмо могли уверити да су лица заиста остварила прековремени рад, јер се у карнете не уписује остварени број радних сати, већ се у табелама само води евиденција о дневној присутности и уколико су се у току месеца користили дани за годишњи одмор, боловање, породилско одсуство, плаћено и неплаћено одсуство итд. Комисија за кадровска, административна и мандатно-имунитетна питања Скупштине општине Жабалъ је утврђивала право на додатак на плату за прековремени рад Решењима, уз које су прилагани извештаји о прековременом раду.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за шефове месних канцеларија, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 55 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун

и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабалъ да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4) Месне заједнице. На овој буџетској позицији исказан је расход за плате и додатке запосленима у укупном износу од 2.404 хиљаде динара и то код: месне заједнице Жабалъ – 728 хиљада динара, месне заједнице Чуруг – 531 хиљаду динара, месне заједнице Госпођинци – 559 хиљада динара и месне заједнице Ђурђево – 586 хиљада динара.

Правилницима о првим изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака месних заједница Чуруг, Госпођинци и Ђурђево који су донети у току јуна 2013. године, у свакој месној заједници систематизовано је једно радно место Секретара месне заједнице са једним извршиоцем. Правилницима су прописани услови за обављање послова Секретара, а један од услова је и средња стручна спрема у свакој од месних заједница. Секретар МЗ Чуруг је закључио Анекс Уговора о раду број 01-85/13 дана 13.06.2013. године; секретар МЗ Госпођинци Анекс Уговора о раду број 109/2013 дана 13.06.2013. године и секретар МЗ Ђурђево Анекс Уговора о раду број 01-118-2/13 дана 01.07.2013. године. Свим наведеним Анексима Уговора о раду утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за средњу стручну спрему у висини од 12,69, који се множе основицом за обрачун зарада коју утврђује Влада РС. Увидом у коначне обрачуне зарада и накнада зарада за секретаре, уверили смо се да су приликом обрачуна плате примењивани коефицијенти 12,69, као и основица по Закључку Владе РС број 121-13956 од 06.11.2014. године у висини од 2.506,53 динара за средњу и нижу стручну спрему.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Секретару МЗ Жабалъ исплаћена је плата у вишем износу од 89 хиљада динара, услед примене основице од 2.588,12 динара, што је супротно Закључку Владе РС број 121-13956 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исплаћена је плата у укупном вишем износу од 358 хиљада динара, услед примене коефицијента 12,69 уместо коефицијента 10,05 за вишег референта и то: секретару МЗ Чуруг у износу од 115 хиљада динара, секретару МЗ Госпођинци у износу од 120 хиљада динара и секретару МЗ Ђурђево у износу од 123 хиљаде динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да се приликом обрачуна плате користе основице за рад прописане Закључцима Владе РС и да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

5) Канцеларија за инклузију Рома. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.125 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на конту плате по основу цене рада.

На основу члана 19. Статута Канцеларије за инклузију Рома, директор је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Канцеларији за инклузију Рома број 16/09 од 03.07.2009. године. Правилником су систематизована три радна места са три извршиоца. На дан 31.12.2016. године било је два извршиоца, од чега је било једно именовано лице – вршилац дужности директора и једно запослено лице на неодређено време. Чланом 9. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Канцеларији за инклузију Рома прописани су услови за обављање функције директора: да има најмање средњу стручну спрему – III степен, радно искуство од пет година, познавање ромског језика и оспособљеност за рад на рачунару. Са запосленим лицима су закључивани Уговори о раду у којима је дефинисана плата запослених.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је исплаћена плата у периоду од августа до новембра 2016. године у укупном износу од 267 хиљада динара, за вршиоца дужности директора Канцеларије за инклузију Рома, који не испуњава услов у погледу радног искуства, што је супротно члану 9. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Канцеларији за инклузију Рома и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије за инклузију Рома да се радни односи са лицима заснивају у складу са актом о систематизацији радних места.

6) Туристичка организација општине Жабалъ. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.344 хиљаде динара.

Директор је донела Правилник о организацији и систематизацији послова Туристичке организације општине Жабалъ број 21/16 од 18.07.2016. године. Радом Туристичке организације руководи директор. Поред директора Правилником је систематизовано три радна места са четири извршилаца. На дан 31.12.2016. године било је четири извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор и три запослена лица на неодређено време.

Чланом 11. Правилника о раду Туристичке организације општине Жабалъ број 45/15 од 28.12.2015. године утврђено је да су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених везани за Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то за запослене у установама културе, као најприближнијим пословима које обављају. Висина основице за обрачун и исплату плата запослених такође је везана за основицу за обрачун и исплату плата запослених у установама културе.

Одлуком о заради, накнади зараде и другим примањима директора Туристичке организације општине Жабалъ број 415-1/07 од 15.11.2007. године у члану 3. је дефинисано да се основна зарада директора за пуно радно време уз стандардни учинак утврђује тако што се цена рада помножи коефицијентом 18,33, док је у члану 5. Одлуке наведено да се дати коефицијент увећава за 10% по основу руковођења, што чини укупни коефицијент од 20,16. Увидом у обрачуне средстава за исплату зарада, уверили смо се да је дати коефицијент заиста примењиван. Међутим највиши могући коефицијент за обрачун и исплату плата директора установе културе на подручју једне општине по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама износи 19,75.

У Решењу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији општине Жабалъ 21-1/16 од 20.07.2016. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата шефу финансијских, рачуноводствених, административних и ИТ послова у висини од 17,30, који се због рада на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја увећава за 10% и чини укупни коефицијент од 19,03. Увидом у Уговор о раду и Анекс Уговора о раду, као и у обрачуне средстава за исплату зарада, уверили смо се да је дати

коэффицијент заиста примењиван у периоду од августа до краја 2016. године, док је у периоду до јула 2016. године примењиван коэффициент од 15,7. Највиши могући коэффициент за обрачун и исплату плата запослених на наведеним пословима у установама културе на подручју једне општине по Уредби о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама износи 17,30, без права на увећање коэффицијента.

Туристичка организација је на име прековременог рада исплатила 352 хиљаде динара и то за 800 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 67 сати рада. Увидом у радне листе за поједине месеце се нисмо могли уверити да су лица заиста остварила прековремени рад, јер се у радне листе не уписује остварени број радних сати, већ се у табелама само води евиденција о дневној присутности и уколико су се у току месеца користили дани за годишњи одмор, боловање, породилско одсуство, плаћено и неплаћено одсуство итд. Председник Управног одбора је доносио Решења о прековременом раду за директора Туристичке организације, док је директор доносио Решења о прековременом раду за запослене у Туристичкој организацији, којима је утврђена потреба и разлози за прековременим радом, као и накнада за прековремени рад. Почетком наредног месеца од месеца у ком је остварен прековремени рад прилагани су Извештаји о прековременом раду.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за директора и шефа финансијских, рачуноводствених, административних и ИТ послова у Туристичкој организацији, неправилно утврђен виши коэффициент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 49 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о раду Туристичке организације општине Жабаљ број 45/15, у којем је наведено да су коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених везани за Уредбу о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то за запослене у установама културе и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се придржавају одредби сопствених интерних општих аката.

7) Јавно предузеће „Развој“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.298 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Директор је дана 08.07.2013. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних места у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и становање „Развој“ Жабаљ 221/1. Правилником је систематизовано осам радних места са осам извршилаца. На дан покретања поступка ликвидације Јавног предузећа 30.11.2016. године било је седам извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор Јавног предузећа, пет запослених лица на неодређено време и једно запослено лице у радном односу на одређено време.

Чланом 48. Правилника о раду и радним односима број 385/3 од 28.12.2015. године дефинисано је да запослени имају право на основну зараду, накнаду зараде за радни учинак, увећану зараду из остварене добити и остала лична примања утврђена Правилником и законом. Радна места су према захтеву стручности распоређена у групе послова са одговарајућим бројем бодова, који се множе ценом рада, коју утврђује директор на основу масе расположивих средстава, пратећи финансијску могућност предузећа, планске величине и допринос запослених у реализацији плана и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Јавно предузеће „Развој“ додатак за време проведено на раду у износу од 270 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – Допатак за време проведено на раду (Минули рад), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8) Предшколска установа „Детињство“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 25.867 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Предшколска установа је извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 301 хиљаду динара изнад планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода, што је супротно члану 61. став 8) Закона о буџетском систему;
- услед обрачуна минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код свих послодаваца, уместо само код последњег послодавца, исплаћене су бруто плате у вишем износу од 203 хиљаде динара, што је супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- запосленим лицима на радном месту кувар, за сваки месец обрачунавани су сати прековременог рада између 7 и 14 часова месечно, а ради омогућавања исплате основне плате сагласно члану 5. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и ако прековремени сати нису заиста остварени и
- Предшколска установа је приликом обрачуна плата примењивала основицу у висини од 2.368,22 динара, при чему напомињемо да је Влада Републике Србије Закључком о основицама за обрачун и исплату плата запослених у јавном сектору 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године одредила да Установа предшколског образовања почев од плате за децембар 2015. године може да примени нето основицу у износу од 2.462,95 динара.

Директор Предшколске установе „Детињство“ је дана 13.03.2017. године донела Решење о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата број 95/2017, којим су именованом и свим запосленим лицима утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачунске листе свих запослених лица за мај 2017. године, уверили смо се да се наведени коефицијенти заиста примењују, као и основица за обрачун плате по Закључку Владе РС број 121-12361/2016-1 од 23.12.2016. године.

Ризик

Уколико се расходи извршавају изнад одобрене апропријације постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Детињство“: (1) да подносе органу управе надлежном за финансије захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему и (2) да обрачунавају додатак за минули рад само за пуне године рада остварене код последњег послодавца.

9) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.885 хиљада динара.

Директор је дана 30.08.2016. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Општинској народној библиотеци „Вељко Петровић“ Жабаљ. Овим Правилником је систематизовано осам радних места са 13 извршилаца. На дан 31.12.2016. године било је 13 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор, 11 запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

Чланом 17. Правилника о раду од 13.02.2007. године утврђено је да се зарада запосленог добија тако што се нето цена рада множи са коефицијентом, који је дефинисан у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за одговарајуће радно место и увећава се за 0,4% по основу минулог рада за сваку навршену годину и припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Анексом Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа запосленом на радном месту организатор материјално-финансијских и општих послова утврђен је основни коефицијент од 11,10, који је увећан по основу руковођења за 1,17 и за стручно звање за IV степен стручне спреме за 0,30, па укупни коефицијент износи 12,57. У Правилнику о организацији и систематизацији послова у Општинској народној библиотеци „Вељко Петровић“ Жабаљ није дефинисана посебна организациона јединица у којој се врше материјално-финансијски и општи послови, а такође наведене послове не врши више запослених, којима би лице на радном месту организатор материјално-финансијских и општих послова руководило, тако да је додатни коефицијент од 1,17 по основу руковођења организационом јединицом погрешно утврђен.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Општинска народна библиотека је извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 341 хиљаду динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту материјално-финансијски и општи послови, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 49 хиљада динара, што је супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- ОНБ „Вељко Петровић“ је закључила Анекс Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа на радном месту Библиотекар – организатор општих послова са запосленим лицем које поседује IV степен стручне спреме, што је супротно члану 4. тачка 4) Правилника о организацији и систематизацији послова у Општинској народној библиотеци „Вељко Петровић“ Жабаљ, којим је дефинисано да запослено лице на овом радном месту мора имати VII степен стручне спреме;
- ОНБ „Вељко Петровић“ је закључила Анекс Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа на радном месту Послови курира – помоћног радника са запосленим лицем које поседује III степен стручне спреме, што је супротно члану 4. тачка 8) Правилника о организацији и систематизацији послова у Општинској народној библиотеци „Вељко Петровић“ Жабаљ, којим је дефинисано да запослено лице на овом радном месту мора имати IV степен стручне спреме.

Ризик

Уколико се расходи извршавају изнад одобрене апропријације постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Уколико се настави са закључивањем уговора о рад са лицима која не испуњавају услове у погледу захтеване стручне спреме, постоји ризик од неадекватног извршавања радних обавеза запослених.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима ОНБ „Вељко Петровић“: (1) да подносе органу управе надлежном за финансије захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему; (2) да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и (3) да се придржавају одредби сопствених интерних општих аката.

10) Јавна установа „Спортски објекти“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 362 хиљаде динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

У току 2016. године са ове позиције извршени су расходи за плате само за месец новембар 2016. године.

Вршилац дужности директора је дана 20.01.2016. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Јавној установи „Спортски објекти“ број 06/2016. Правилником је систематизовано 10 радних места са 14 извршилаца. На дан 31.12.2016. године било је 11 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – вршилац дужности директора, два запослена лица на неодређено време и осам запослених лица у радном односу на одређено време.

Чланом 15. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Јавној установи „Спортски објекти“ прописани су услови за обављање функције директора: стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова у области менаџмент и бизнис, економске науке или металуршко инжењерство и најмање пет година радног стажа, од чега најмање три године на руководећим пословима. Такође, чланом 16. истог Правилника за радно место Управника спортског објекта прописани су исти услови као и за директора установе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Јавној установи „Спортски објекти“ прописано је да се на радном месту Домар/мајстор одржавања могу запослити четири извршиоца, док је чланом 24. истог Правилника прописано да на радном месту Радник за одржавање хигијене – спремачица може бити запослено два извршиоца. На дан 31.12.2016. године било је пет извршилаца на радном месту Домар/мајстор одржавања и три извршиоца на радном месту Радник за одржавање хигијене – спремачица.

Са запосленим лицима су закључивани Уговори о раду у којима је дефинисана плата запослених, односно елементи за утврђивање плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Уговор о раду закључен са вршиоцем дужности директора не садржи врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду, па се из Уговора о раду не може сазнати да ли наведено лице испуњава услове прописане чланом 15. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Јавној установи „Спортски објекти“;
- чланом 2. Уговора о раду на одређено време закљученим са лицем запосленим на радном месту Управник спортског објекта, дефинисано је да ће запослени обављати послове за које се захтева стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 180 ЕСПБ бодова, што је супротно члану 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Јавној установи „Спортски објекти“;

- исплаћена је плата за новембар 2016. године за петог извршиоца на радном месту Домар/мајстор одржавања и за трећег извршиоца на радном месту Радник за одржавање хигијене – спремачица у укупном износу од 57 хиљада динара, што је супротно члановима 23. и 24. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Јавној установи „Спортски објекти“ и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Уговори о раду закључени између ЈУ „Спортски објекти“ и запослених не садрже рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право, што је супротно члану 33. Закона о раду.

Ризик

Уколико се настави са примањем у радни однос извршиоца у вишем броју од прописаног актом о систематизацији, постоји ризик од прекомерног преузимања обавеза и извршења расхода.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима ЈУ „Спортски објекти“ да се интерним актом о организацији и систематизацији радних места предвиде сва радна места за које ће се вршити обрачун и исплата плата и да се примењују одредбе Закона о раду.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 8 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	524	524	524	524	100	100
2	Председник општине и Општинско веће	3.642	3.642	3.641	3.641	100	100
3	Општинска управа	9.450	9.423	9.423	9.423	100	100
4	Месне заједнице	430	430	430	430	100	100
5	Канцеларија за инклузију Рома	201	201	201	201	100	100
6	Туристичка организација општине Жабаљ	420	420	420	420	100	100
7	Јавно предузеће „Развој“	770	770	770	770	100	100
8	Предшколска установа „Детињство“	3.717	3.717	4.630	4.630	125	100
9	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	1.172	1.172	1.172	1.172	100	100
10	Јавна установа „Спортски објекти“	65	65	65	65	100	100
11	Укупно организационе јединице (1-10)	20.391	20.364	21.276	21.276	104	100
12	Укупно Општина – Група 412000	20.391	20.364	21.276	21.276	104	100

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 524 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Председник општине и Општинско веће.** На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 3.641 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате председнику општине Жабаљ је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 63 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- на разделу Председник општине и Општинско веће планирана је и извршена исплата социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.246 хиљада динара за начелника и заменика начелника Општинске управе и помоћнике председника општине, уместо на разделу Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 9.423 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за шефове месних канцеларија, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 10 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Месне заједнице. На овој буџетској позицији исказан је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 430 хиљада динара и то код: месне заједнице Жабалъ – 130 хиљада динара, месне заједнице Чуруг – 95 хиљада динара, месне заједнице Госпођинци – 100 хиљада динара и месне заједнице Ђурђево – 105 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Секретару МЗ Жабалъ исплаћени су социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 16 хиљада динара, услед примене основице од 2.588,12 динара, што је супротно Закључку Владе РС број 121-13956 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исплаћени су социјални доприноси на терет послодавца у вишем укупном износу од 64 хиљаде динара, услед примене коефицијента 12,69 уместо коефицијента 10,05 за вишег референта и то: секретару МЗ Чуруг у износу од 21 хиљаду динара, секретару МЗ Госпођинци у износу од 21 хиљаду динара и секретару МЗ Ђурђево у износу од 22 хиљаде динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5) Канцеларија за инклузију Рома. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 201 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у периоду од августа до новембра 2016. године у укупном износу од 48 хиљада динара, за вршиоца дужности директора Канцеларије за инклузију Рома, који не испуњава услов у погледу радног искуства, што је супротно члану 9. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Канцеларији за инклузију Рома и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6) Туристичка организација општине Жабалъ. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 420 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за директора и шефа финансијских, рачуноводствених, административних и ИТ послова у Туристичкој организацији, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за девет хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о раду Туристичке организације општине Жабалъ број 45/15, у којем је наведено да су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених везани за Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то за запослене у установама културе и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

7) Јавно предузеће „Развој“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 770 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

8) Предшколска установа „Детињство“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.630 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Предшколска установа је извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 53 хиљаде динара изнад планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање

односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода, што је супротно члану 61. став 8) Закона о буџетском систему и

- услед обрачуна минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код свих послодаваца, уместо само код последњег послодавца, исплаћени су социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 36 хиљада динара, што је супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду.

Ризик

Уколико се расходи извршавају изнад одобрене апропријације постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

9) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.172 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту материјално-финансијски и општи послови, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за девет хиљада динара, што је супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

10) Јавна установа „Спортски објекти“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 65 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца за новембар 2016. године за петог извршиоца на радном месту Домар/мајстор одржавања и за трећег извршиоца на радном месту Радник за одржавање хигијене – спремачица у укупном износу од 11 хиљада динара, што је супротно члановима 23. и 24. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Јавној установи „Спортски објекти“ и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела бр. 9 Накнаде у природи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	200	199	197	197	99	100
2	Општинска управа	1.500	1.500	1.469	1.469	98	100
3	Јавно предузеће „Развој“	0	0	0	110	-	-
4	Предшколска установа „Детињство“	150	150	145	434	289	299
5	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	186	186	114	114	61	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	2.036	2.035	1.925	2.324	114	121
7	Укупно Општина – Група 413000	2.256	2.330	2.056	2.455	105	119

1) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Председника општине и Општинског већа планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 199 хиљада динара, а извршени су у износу од 197 хиљада динара.

Поклони за децу запослених – 413142: На овом конту евидентирани су расходи за поклоне за децу запослених у износу од 189 хиљада динара.

Општинско веће је дана 14.12.2016. године донело Закључак број 06-218-16-II, којим је утврђена висина новчане новогодишње честитке за децу старости до 15 година изабраних и постављених лица и запослених у органима општине Жабаљ у нето износу од девет хиљада динара по детету. Комисија за кадровска, административна и мандатно-имунитетна питања је затим на основу Списка деце за доделу новогодишњих пакетића донела Решење о утврђивању права на поклон за Нову годину број 06-226/16-I од 21.12.2016. године.

2) Општинска управа. У оквиру апропријација Општинске управе извршене су накнаде у природи у износу од 1.469 хиљада динара.

Поклони за децу запослених – 413142: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за поклоне за децу запослених у износу од 549 хиљада динара.

Колективним уговором за Општинску управу Жабаљ од 15.12.2015. године у члану 44. регулисано је да је послодавац дужан да обезбеди деци запосленог до 15 година живота поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа, који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Превоз на посао и са посла (маркице) – 413151: На овом конту евидентирани су расходи за маркице у износу од 919 хиљада динара.

Чланом 39. Колективног уговора за Општинску управу регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини месечне претплатне карте за релације где јавни превозник омогућава куповину истих.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Јавно предузеће „Развој“. На име накнада у природи у 2016. години нису планирана средстава и није исказано извршење.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 110 хиљада динара, а више исказан на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.5.

4) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 150 хиљада динара, а извршени су у износу од 145 хиљада динара и евидентирани на конту поклони за децу запослених.

Дана 15.01.2016. године исплаћен је износ од 145 хиљада динара на име новчаних новогодишњих поклона за децу запослених до 15 година старости.

5) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су накнаде у природи у износу од 186 хиљада динара, а извршени у износу од 114 хиљада динара и то: поклони за децу запослених – 18 хиљада динара и превоз на посао и са посла – 96 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркице) – 413151: На овом конту евидентирани су расходи за маркице у износу од 96 хиљада динара.

Чланом 25. Правилника о раду Општинске народне библиотеке „Вељко Петровић“ регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Предузеће „Саобраћај“ д.о.о. Жабаљ је испоручивало фактуре Библиотеци за месечну претплатну карту за једно лице на релацији Нови Сад – Жабаљ у пуном износу месечне карте.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- на накнаду за превоз која се исплаћује у виду месечне претплатне карте на основу фактуре превозника није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од пет хиљада динара, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана;
- Општинска народна библиотека је платила расходе за месечне претплатне карте у најмањем износу од 22 хиљаде динара по рачунима након рока дужег од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са неизмиривањем обавеза у прописаном законском року, јавља се ризик од плаћања средстава по поступку принудне наплате и увећања трошкова по основу судских трошкова.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабалъ да обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 10 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.464	7.464	493	493	7	100
2	Туристичка организација општине Жабалъ	225	225	870	0	0	0
3	Предшколска установа „Детињство“	4.149	4.149	4.797	152	4	3
4	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	1.121	1.121	999	491	44	49
5	Укупно организационе јединице (1-4)	12.959	12.959	7.159	1.136	9	16
6	Укупно Општина – Група 414000	13.912	13.912	7.174	1.151	8	16

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирана су социјална давања запосленима у износу од 7.464 хиљаде динара, а извршена су у износу од 492 хиљаде динара.

Породиљско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи, који су књижењем рефундације умањени на нулу.

Шеф Службе за општу управу и друштвене делатности је донела девет Решења о накнади зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета, којима се признаје право на накнаду зараде у висини просечне основне бруто зараде запослених, утврђене у смислу члана 11. Закона о финансијској подршци породици са децом. Рефундирани износи Републичког фонда за здравствено осигурање су књижени кориговањем конта породилско боловање.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 67 хиљада динара.

Општинска управа општине Жабалъ је исплаћивала накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 65% од просека зараде за претходних 12 месеци, а на основу Извештаја о привременој спречености за рад. Рефундирани износи Републичког фонда за здравствено осигурање су књижени кориговањем конта боловање преко 30 дана.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 388 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Туристичка организација општине Жабалъ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 225 хиљада динара, а извршени су у износу од 870 хиљада динара и евидентирани на конту породилско боловање.

Породиљско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 870 хиљада динара.

Шеф Службе за општу управу и друштвене делатности Општинске управе је донела два Решења о накнади зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета, којима се признаје право на накнаду зараде у висини просечне основне бруто зараде запослених, утврђене у смислу члана 11. Закона о финансијској подршци породици са децом. Рефундирани износи Републичког фонда за здравствено осигурање су књижени одобравањем конта меморандумске ставке за рефундацију расхода.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Туристичка организација је извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 870 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је рефундацију средстава за породилско боловање у износу од 870 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује конто 414111 – Породилско боловање, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Ризик

Уколико се расходи извршавају изнад одобрене апропријације постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације: (1) да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему и (2) да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.149 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.797 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће

- Предшколска установа је извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 1.497 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је рефундацију средстава за породилско боловање и за боловање преко 30 дана у износу од 4.645 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује одговарајући синтетички конто 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Ризик

Уколико се расходи извршавају изнад одобрене апропријације постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Детињство: (1) да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему и (2) да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирана су социјална давања запосленима у износу од 1.121 хиљаду динара, а извршена у износу од 999 хиљада динара.

Породиљско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 577 хиљада динара.

Директор Општинске народне библиотеке, поступајући по захтеву запослене, донела је 22.03.2016. године Решење о породилском одсуству и одсуству са рада ради неге детета, којим се запосленој одобрава коришћење породилског одсуства и одсуство са рада ради неге детета. Шеф Службе за општу управу и друштвене делатности Општинске управе је донела дана 02.06.2016. године Решење о накнади зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета број 184-35/2016-III-04, којим се признаје право на накнаду зараде у висини просечне основне бруто зараде запослених, утврђене у смислу члана 11. Закона о финансијској подршци породици са децом. Рефундирани износи Републичког фонда за здравствено осигурање су књижени одобравањем конта меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 249 хиљада динара..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале помоћи запосленим радницима – 414419: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 173 хиљаде динара.

Чланом 31. Правилника о раду регулисано је да Општинска народна библиотека може својим запосленима да обезбеди новчану помоћ на име солидарне помоћи у висини до једне просечне зараде по запосленом у Републици Србији у случају: 1) дуже и теже болести запосленог или чланова његове уже породице; 2) штете од елементарних непогода и 3) помоћи самохраном родитељу са дететом до 14 година живота. Сва запослена лица су директору Општинске народне библиотеке подносила Захтеве за солидарну помоћ у којима нису навођени разлози и потребе за солидарном помоћи, док уз исте није прилагана медицинска или рачуноводствена документација из које би се сагледали разлози за помоћ, као и висина трошкова. Директор је по пријему Захтева доносила Решења о додели солидарне помоћи у којима су тек накнадно навођени разлози за доделу солидарне помоћи.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска народна библиотека је извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 396 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Општинска народна библиотека је рефундацију средстава за породилско боловање у износу од 508 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује конто 414111 – Породиљско боловање, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

- у Захтевима за солидарну помоћ нису навођени разлози и потребе за солидарном помоћи, док уз исте није прилагана документација, која би послужила за правдање трошкова, односно расходи у износу од 36 хиљада динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се расходи извршавају изнад одобрене апропријације постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да није постојала стварна потреба за помоћи.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима ОНБ „Вељко Петровић“: (1) да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему; (2) да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и (3) да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 11 Накнада трошкова за запослене
динара

у 000

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	1.878	1.878	1.596	1.596	85	100
2	Туристичка организација општине Жабалъ	143	143	120	120	84	100
3	Јавно предузеће „Развој“	400	400	299	189	47	63
4	Предшколска установа „Детињство“	700	700	518	229	33	44
5	Укупно организационе јединице (1-4)	3.121	3.121	2.533	2.134	68	84
6	Укупно Општина – Група 415000	3.566	3.593	2.875	2.476	69	86

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.878 хиљада динара, а извршене су у износу од 1.596 хиљада динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.596 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Туристичка организација општине Жабалъ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су накнаде трошкова за запослене у износу од 143 хиљаде динара, а извршени су у износу од 120 хиљада динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 120 хиљада динара.

Чланом 9. Одлуке о заради, накнади зараде и другим примањима директора Туристичке организације општине Жабалъ број 415-1/07 регулисано је да директор има право на накнаду за превоз на рад и са рада. Директор је 01.11.2007. године доставила Изјаву број 01-1/07 да ће за долазак и одлазак са посла користити сопствени аутомобил и да пристаје да јој се за трошкове путовања исплаћује износ у висини месечне карте за међуградски и градски саобраћај.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је уплаћивана накнада за превоз на посао и са посла директору Туристичке организације за свих 12 месеци, то јест и за дане када није долазила на посао (годишњи одмор), што је супротно члану 19. Правилника о раду Туристичке организације општине Жабалъ број 45/15 и члану 9. Одлуке о заради, накнади зараде и другим примањима директора Туристичке организације општине Жабалъ број 415-1/07.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са интерним општим актима и Законом о раду.

3) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова запослених у износу од 400 хиљада динара, а извршени су у износу од 299 хиљада динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 299 хиљада динара.

У Правилнику о раду и радним односима број 385/3 чланом 59. је регулисано да запослени имају права на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у висини месечне претплатне карте. Месечна претплатна карта се обезбеђивала на почетку месеца за текући месец и уплаћивала на текући рачун превозника. За случај да није постојао организован јавни превоз или није било могуће вађење месечне претплатне карте накнада се исплаћивала у готовом новцу, према изјави радника о врсти превоза, месту становања и обезбеђеној документацији о висини цене дневне карте у јавном саобраћају у једном правцу. Накнада се исплаћивала у текућем месецу за претходни, према броју дана долазака и одлазака са посла.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Јавно предузеће расходе за куповину месечних претплатних карата које је уплаћивало предузећу „Саобраћај“ д.о.о. Жабалъ у износу од 110 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирало на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 700 хиљада динара, а извршени су у износу од 518 хиљада динара и евидентирани на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 518 хиљада динара.

Одредбама члана 55. Правилника о раду у Предшколској установи „Детињство“ Жабалъ број 179-1 од 11.05.2015. године одређено је да запослени имају право на накнаду трошкова

за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Од исплате трошкова превоза за октобар 2015. године до октобра 2016. године на овом конту је евидентирана куповина месечних претплатних карата за петоро до шесторо запослених лица, док је за осталих петоро лица накнада трошкова превоза на посао и са посла уплаћивана у готовини на њихове текуће рачуне.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- уплаћивана је накнада за превоз на посао и са посла за петоро запослених лица за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазила на посао (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство итд.), што је супротно члану 118. Закона о раду;
- Предшколска установа је расходе за куповину месечних претплатних карата које је уплаћивала предузећу „Саобраћај“ д.о.о. Жабаљ у износу од 289 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Детињство“ да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 12 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.875	1.979	1.410	1.281	65	91
2	Председник општине и Општинско веће	810	810	814	239	30	29
3	Општинска управа	3.150	3.150	1.177	1.177	37	100
4	Канцеларија за инклузију Рома	50	50	50	50	100	100
5	Јавно предузеће „Развој“	285	285	276	276	97	100
6	Предшколска установа „Детињство“	380	380	159	159	42	100
7	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	490	490	487	487	99	100
8	Укупно организационе јединице (1-7)	7.040	7.144	4.373	3.669	51	84
9	Укупно Општина – Група 416000	7.385	7.492	4.373	3.669	49	84

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Скупштине општине планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.965 хиљада динара, а извршене су у износу од 1.410 хиљада динара.

Функционална класификација 111 – Извршни и законодавни органи. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 338 хиљада динара, а извршени су у истом износу и евидентирани на конту накнаде члановима комисија.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 338 хиљада динара и то: за месечну накнаду и накнаду за присуствовање седницама за председника Скупштине општине у износу од 176 хиљада динара, за месечну накнаду и накнаду за присуствовање конститутивној седници Скупштине општине за председника и заменика председника Општине у укупном износу од 36 хиљада динара, за месечну накнаду и накнаду за присуствовање седницама Скупштине општине за једног одборника у укупном износу од 93 хиљаде динара, за три члана Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини

у општини Жабаљ у износу од 19 хиљада динара, за члана Радне групе за рад на терену у износу од 11 хиљада динара и за члана Савета за финансије и привреду у износу од три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- председнику Скупштине општине Жабаљ који је на сталном раду у органима Општине, поред плате исплаћене су месечне накнаде за вршење одборничке функције и накнаде за присуствовање седницама СО у укупном износу од 176 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата накнаде у износу од 19 хиљада динара за чланове Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Жабаљ из редова запослених у Општинској управи, што је супротно члану 22б. Одлуке о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица, одборника и чланова радних тела у органима општине Жабаљ и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Жабаљ је расходе за исплату накнада одборницима Скупштине општине у укупном износу од 129 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 416132 – Накнаде члановима комисија, уместо на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава Председнику СО као и ангажованим лицима за рад у Комисији, а да не постоји правни основ за исплату, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабаљ: (1) да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ и (2) да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.640 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.072 хиљаде динара и евидентирани на конту накнаде члановима комисија.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.072 хиљаде динара и то за: исплату накнада за чланове Општинске изборне комисије из редова запослених у Општинској управи у износу од 1.049 хиљада динара и исплату накнада за трошкове доласка чланова Општинске изборне комисије у износу од 23 хиљаде динара.

На овој позицији општина Жабаљ је извршила расход за накнаде за шест лица запослених у Општинској управи. Скупштина општине Жабаљ је дана 06.07.2012. године донела Решење о именовану Општинске изборне комисије у сталном саставу број 02-115/12-I (са 17 Решења о разрешењу и именовану и Решења о измени и допуни, закључно са Решењем о утврђивању престанка мандата Општинске изборне комисије број 06-92/16-I од 01.06.2016. године), у којем је у члану 6. наведено да чланови Комисије имају право на накнаду за присуствовање седници у висини 80% од накнаде која припада одборнику Скупштине општине, за присуствовање седници коју Комисија одржава изван периода од расписивања избора до дана конституисања Скупштине општине. Општинска изборна комисија је на седници од 06.05.2016. године донела Закључак број 06-100/16-I од 06.05.2016. године којим је утврђена накнада у нето износу за више лица. Из закључка се не може утврдити ко су лица за која се

утврђује накнада и које послове су обављали. Члановима изборне комисије накнада се исплаћује по одржаним седницама. За исплату накнада ОИК је доставила списак са нето износа накнаде и евиденцију о присуству седницама комисије. Накнада која је исплаћена члановима комисије је код неких чланова увећана за износ путних трошкова по цени карте за релације по пребивалиштима чланова Комисије. Општинска изборна комисија ниједним својим актом није утврдила тачан износ накнаде за своје чланове по присуству на седницама, а увидом у документацију уверили смо се да је дата накнада износила шест и по хиљада динара по присуству седници.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- бруто накнада члановима Општинске изборне комисије из редова запослених исплаћена је само на основу списка, у износу од 1.049 хиљада динара, из којег се не види на основу чега и како је утврђена накнада, те је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о рачуноводству;
- накнада за трошкове превоза чланова Општинске изборне комисије у износу од 23 хиљаде динара исплаћена је иако су наведена лица већ примила накнаду за трошкове превоза на посао и са посла у Општинској управи, што је супротно члану 41а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да рад није заиста извршен.

Уколико се настави са исплатом средстава ангажованим лицима за рад у Комисији, а да не постоји правни основ за исплату, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабаљ: (1) да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и (2) да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ.

2) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Председника општине и Општинског већа планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 814 хиљада динара, а извршене су у истом износу и то: јубиларне награде – 47 хиљада динара и накнаде члановима комисија – 767 хиљада динара.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 47 хиљада динара.

Општина Жабаљ је на овом разделу у 2016. години извршила расход за јубиларну награду за 10 година рада у органима општине за бившег члана Општинског већа у износу од 47 хиљада динара. Наведено лице је у 2016. години било запослено у Општинској народној библиотеци „Вељко Петровић“. Комисија за кадровска, административна и мандатно-имунитетна питања је дана 30.12.2015. године донела Решење о признавању права на јубиларну награду број 119-1-63/15-I, којим се члану Општинског већа признаје право на јубиларну награду за 10 година рада у органима Општине, које је остварено 24.12.2014. године. Увидом у радну књижицу наведеног лица, уверили смо се да је наведено лице запослено код индиректних и директних корисника буџета Општине непрекидно од 1989. године, односно у 2016. години није остварило право на јубиларну награду.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 767 хиљада динара и то: за месечну накнаду председника и заменика председника Савета за безбедност саобраћаја на путевима територије општине Жабаљ у износу од 398 хиљада динара, за накнаду председнику Комисије за спровођење Конкурса наградно путовање ученика средњих школа у укупном износу од 177 хиљада динара, за накнаде Радној групи за

техничку подршку у спровођењу поступка лицитације у укупном износу од 148 хиљада динара и за накнаде Техничкој комисији за оцену студије о процени утицаја на животну средину у износу од 44 хиљаде динара.

Председник општине је донео Решење о накнади председнику и заменику председника Савета за безбедност саобраћаја на путевима територије општине Жабаљ број 401-489/2016-IV од 21.07.2016. године (са допуном Решења од 05.10.2016. године), којим је председнику Савета утврђена месечна накнада у нето износу од 65 хиљада динара, док је заменику председника Савета утврђена накнада у нето износу од 80% накнаде председника Савета. Чланом 8. Закона о безбедности саобраћаја на путевима прописано је да општинско веће, може да оснује тело за координацију (комисија, савет и сл.), ради усклађивања послова безбедности саобраћаја на путевима који су из делокруга јединице локалне самоуправе, међутим наведеним Законом није дефинисана исплата накнада за рад у датом телу.

Председник општине је дана 07.07.2016. године донео Решење о накнади за рад председнику Комисије за спровођење Конкурса за наградно путовање ученика средњих школа за школску 2015/2016 годину број 02-98/2016-IV, којим је председнику Комисије утврђена накнада у нето износу од 1.240,00 динара по сваком ученику путнику наградног путовања. Обављено је путовање у Паралију, Грчка за 96 ученика средњих школа, а накнада је обрачуната множењем износа накнаде по ученику са 90 ученика. Чланом 12. Закона о ученичком и студентском стандарду прописано је да Министарство надлежно за послове образовања расписује конкурс за остваривање права на одмор и опоравак ученика у ученичком одмаралишту и да одлуку о остваривању ових права доноси комисија коју формира министар.

На овој економској класификацији евидентирана је исплата накнада за запослена лица у Општинској управи, која су вршила дужности члана у Радној групи за техничку подршку у спровођењу поступка лицитације пољопривредног земљишта у општини Жабаљ, у укупном износу од 148 хиљада динара. Председник општине Жабаљ је у току 2016. године донео два Решења о образовању Радне групе за техничку подршку у спровођењу поступка лицитације: број 320-11/2016-IV од 18.01.2016. године и број 320-342/2016-IV од 05.10.2016. године, којима су именована по 10 лица из Општинске управе, који су пружали неопходну техничку и стручну помоћ при обављању послова из надлежности Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Жабаљ. Овим Решењима је одређено да члановима радне групе припада накнада у износу од 2.400 динара за сваки дан одређен за лицитацију земљишта у државној својини. Члановима 62. и 64. Закона о пољопривредном земљишту утврђено да се пољопривредно земљиште у државној својини може дати у закуп, ако је годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта предвиђено за давање у закуп физичком, односно правном лицу и да поступак давања у закуп, односно на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини спроводи надлежни орган јединице локалне самоуправе, а притом није регулисано ни формирање Радног тела, ни плаћање накнаде за рад, а самим тим ни радног тела које би пружало техничку помоћ Комисији за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- запослено лице у Општинској народној библиотеци није остварило право на јубиларну награду у 2016. години, односно расход за јубиларну награду у износу од 47 хиљада динара је извршен супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исплаћена је накнада за рад председника Комисије за спровођење Конкурса за наградно путовање ученика средњих школа за школску 2015/2016 годину у износу од 177 хиљада динара, иако чланом 12. Закона о ученичком и студентском стандарду није дефинисано формирање комисије од стране јединице локалне самоуправе и исплата накнада за рад у тој комисији, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- исплаћена је накнада члановима Радне групе за техничку подршку у спровођењу поступка лицитације пољопривредног земљишта у општини Жабаљ у износу од 148 хиљада динара, иако члановима 62. и 64. Закона о пољопривредном земљишту није дефинисано формирање радне групе од стране јединице локалне самоуправе и исплата накнада за рад у тој комисији, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Жабаљ је расходе за исплату накнада председнику и заменику председника Савета за безбедност саобраћаја и председнику Комисије за спровођење Конкурса за наградно путовање ученика средњих школа за школску 2015/2016 годину, који нису запослена лица у Општини, у укупном износу од 575 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 416132 – Накнаде члановима комисија, уместо на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава ангажованим лицима за рад у Комисији, а да не постоји правни основ за исплату, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабаљ: (1) да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ и (2) да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 3.150 хиљада динара, а извршене су у износу од 1.177 хиљада динара и то: јубиларне награде – 212 хиљада динара и накнаде члановима комисија – 965 хиљада динара.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 212 хиљада динара.

Начелник Општинске управе је дана 03.11.2016. године донела четири Решења о праву на јубиларну награду и то за троје запослених за 10 година рада и за једног запосленог за 20 година рада у Општинској управи општине Жабаљ. Увидом у радну књижицу наведених лица, уверили смо се да су сва запослена лица остварила право на јубиларну награду у 2016. години.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 965 хиљада динара и то: за накнаду за рад у Општинској изборној комисији из редова запослених у Општини у укупном износу од 908 хиљада динара и за накнаде координатору Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету/ученику у износу од 57 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- по Закључку о исплати накнаде број 06-100/16-I исплаћен је износ накнаде од 20 хиљада динара за два лица која нису одређена за рад ниједним актом Општинске изборне комисије, односно не може се сазнати на којим пословима су била ангажована, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исплаћен је бруто износ накнаде од 16 хиљада динара за лице које није именовано за рад у ОИК, нити је наведено у Закључку број 06-100/16-I, којим су одређене накнаде за рад у Општинској изборној комисији, односно извршен је расход без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- исплаћена је накнада координатору Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику у износу од 57 хиљада динара, који је у складу са чланом 8. Правилника о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику запослен у Општинској управи, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да рад није заиста извршен.

Уколико се настави са исплатом средстава ангажованим лицима за рад у Комисији, а да не постоји правни основ за исплату, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабаљ: (1) да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и (2) да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ.

4) Канцеларија за инклузију Рома. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 50 хиљада динара, а извршени су у истом износу и евидентирани на конту јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 50 хиљада динара.

Председник Управног одбора Канцеларије за инклузију Рома је дана 05.01.2016. године донео Одлуку број 01/2016, којом је прописао накнаду председнику Управног одбора у износу од 10 хиљада динара нето месечно и накнаду председнику Надзорног одбора у износу од 10 хиљада динара нето месечно. Уз извод број 25 са којег се види да је исплаћен расход у укупном износу од 50 хиљада динара нису приложени записници са седница Управног одбора, па се не може сазнати да ли је у току 2016. године одржана иједна седница Управног одбора. Уз Захтеве за трансфером средстава за накнаду за јануар и фебруар је приложен само Обрачун накнаде за Управни одбор за фебруар 2016. године на износ од 14 хиљада динара, док за јануар месец није приложен Обрачун, а исплаћено је 36 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Канцеларија за инклузију Рома је исплатила износ од 36 хиљада динара за накнаде за председнике Управног и Надзорног одбора, а да нису приложени записници са седница Одбора, као ни обрачуни накнада, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Председник Управног одбора Канцеларије за инклузију Рома је донео Одлуку број 01/2016, којом утврђује месечну накнаду самом себи.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да рад није заиста извршен.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије за инклузију Рома да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица.

5) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 285 хиљада динара, а извршени су у износу од 276 хиљада динара и то за јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 276 хиљада динара.

У току 2016. године донета су два Решења о исплати јубиларне награде директору и једном запосленом лицу за 20 година непрекидног рада у ЈП „Развој“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 380 хиљада динара, а извршени су у износу од 159 хиљада динара и евидентирани на конту јубиларне награде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 490 хиљада динара, а извршени у износу од 487 хиљада динара и сви су евидентирани на конту јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 487 хиљада динара.

Директор Општинске народне библиотеке је у 2016. години донела три Решења о исплати јубиларне награде, којима се за два запослена лица одобравају јубиларне награде за 30 година непрекидног рада у Библиотеци, а за једну запослену јубиларна награда за 10 година непрекидног рада у Библиотеци. Чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе регулисано је да запослена лица имају право на исплату јубиларне награде и то: за 10 година рада проведеног у радном односу у висини од једне плате, а за 30 година рада проведеног у радном односу у висини од три плате.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна припадајуће јубиларне награде, као репрезентативна плата узета просечна зарада у Републици Србији по запосленом по последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, што је супротно члану 30. став 2. тачке 1) и 3) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 13 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	5.000	4.500	2.715	1.058	24	39
2	Општинска управа	13.855	12.555	8.281	8.281	66	100
3	Месне заједнице	5.122	5.122	4.272	4.272	83	100
4	Канцеларија за инклузију Рома	450	450	449	449	100	100
5	Јавно предузеће „Развој“	18.350	18.350	17.385	16.770	91	96
6	Предшколска установа „Детињство“	4.935	4.935	2.458	2.458	50	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	47.712	45.912	35.560	33.288	73	94
8	Укупно Општина – Група 421000	50.621	47.930	36.902	34.630	72	94

1) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 4.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.715 хиљада.

Интернет и слично – 421411: На овом конту су евидентирани расходи за услуге интернета у износу од 397 хиљада динара.

Председник општине Жабаљ је закључио уговор број 404-6/201–IV 19.01.2015. године са добављачем СЗР „Код“ Пр Жабаљ о реконструкцији и одржавању сајта општине. Накнада за одржавање сајта се плаћала месечно у једнаким износима од 34 хиљаде динара.

Уз фактурисање услуга одржавања сајта достављан је и извештај о обављеном послу члану општинског већа задуженог за послове информисања.

Остали непоменути трошкови – 421919: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.831 хиљаду динара. (а) Регионална развојна агенција „Бачка“ доо Нови Сад и општина Жабаљ су закључили Анекс уговора број 75 од 28.03.2016. године о висини годишње чланарине, коју општина треба да плати Развојној агенцији. Чланарина је плаћана у три једнаке рате, на основу предрачуна до 31.08.2016. године. (б) На основу Споразума број 133-10-1/2013-13 од 10.05.2013. године о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији мера активне политике запошљавања између покрајинског секретаријата за привреду и равноправност полова и општине Жабаљ, општина је извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 74 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Жабаљ је услуге реконструкције и одржавања сајта у износу од 397 хиљада динара у својим пословним књигама евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Жабаљ је у својим пословним књигама евидентирала расходе на име чланарине Регионалној развојној агенцији „Бачка“ доо у износу од 1.334 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Жабаљ је у својим пословним књигама повраћај средстава који је извршила Покрајинском секретаријату за привреду, запошљавање и равноправност полова, по основу опредељених средстава по пројекту из 2013. године у износу од 74 хиљада динара, евидентирала сторнирањем са групе конта 421000 – Стални трошкови, уместо са групе конта 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година, што је супротно члановима 14. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. У оквиру апропријација Општинске управе планирани су стални трошкови у износу од 12.555 хиљада динара, а извршени у износу од 8.281 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.590 хиљада динара. Са апропријација Општинске управе извршавани су расходи на име електричне енергије за директне кориснике буџетских средстава општине Жабаљ, као и за Пореску управу, која је рефундирала трошкове електричне енергије у износу од 250 хиљада динара. Општина Жабаљ је плаћала утрошену електричну енергију на основу два уговора и то: (а) по Уговору број 404-136/2015-III од 01.08.2015. године у износу од 1.521 хиљаду динара и (б) по Уговору број 404-125/2016-III од 27.06.2016. године у износу од 318 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс – 421411: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 804 хиљаде динара. Општинска управа општине Жабаљ је закључила два уговора о фиксној телефонији са „Телеком Србија“ а.д. По Уговору о набавци услуге фиксне телефоније број 404-158/2014-III од 01.09.2014. године, општина Жабаљ је платила

732 хиљаде динара, а по другом уговору 72 хиљаде динара на име расхода фиксних телефона.

Услуге мобилног телефона - 421414: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи мобилних телефона у износу од 1.428 хиљада динара.

Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона број 02-6/2015-II донело је Општинско веће општине Жабаљ 15.02.2015. године, утврђено је право коришћења мобилних телефона за сва изабрана и постављена лица у органима Општине, руководиоцима ужих организационих јединица и другим извршиоцима чија је природа посла таква да су у свако време доступни. Председник је посебним одлукама утврђивао месечне лимите за запослене, док се прекорачење месечног лимита финансира од стране запослених одбијањем од зараде изнад износа одобреног лимита по преплатничком броју. Општина Жабаљ је водила помоћну евиденцију о потрошњи мобилних телефона за своје запослене. Општина Жабаљ је закључила два уговора о набавци услуга мобилне телефоније са „Телеком Србије“ а.д. Извршене су обавезе по: (а) Уговору број 404-135/2015-III од 19.08.2015. године у износу од 1.236 хиљада динара и по уговору број 404-155/2016-III од 17.08.2016. године у износу од 231 хиљаду динара. Запослени који су прекорачили прописану висину месечног лимита извршили су рефундацију у износу од 40 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Жабаљ је извршила расходе на име електричне енергије, а по Уговору број 404-136/2015-III, изнад уговорене вредности у износу од 215 хиљада динара, што је супротно члану 3. Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Жабаљ није тражила сагласност локалног органа управе надлежног за финансије да ће обавезе које доспевају по основу Уговора о фиксној телефонији из 2014. године бити укључене у финансијски план за 2015. и 2016. годину, што је супротно члану 3. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилником о условима и начину коришћења службених мобилних телефона није дефинисан месечни лимит за председника општине.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода изнад уговорене вредности постоји ризик да се исти извршавају мимо спроведеног поступка јавне набавке.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабаљ да: извршавају расходе до уговорене вредности; траже сагласност надлежног органа за финансије за закључивање вишегодишњих уговора и Правилником о условима и начину коришћења службених мобилних телефона утврде лимите за изабрана лица.

3) Месне заједнице. У оквиру апропријација индиректног корисника МЗ Жабаљ планирани су расходи у износу од 3.700 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.491 хиљаду динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом субаналитичком конту исказани су расходи у износу од 1.217 хиљада динара. МЗ Жабаљ је по уговору број 18-01-6183/415 од 18.05.2015. године платила 1.217 хиљада динара за трошкове електричне енергије.

Природни гас – 421221: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.827 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је МЗ Жабаљ до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жабаљ за 2016. годину – Други ребаланс за финансирање програмске активности Месне заједнице – Стални трошкови извршила расходе у вишем износу од 323 хиљаде динара од износа који је одобрен Одлуком о буџету општине Жабаљ за 2016. годину, што је супротно члановима 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Канцеларија за инклузију Рома. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 450 хиљада динара, а извршени су у износу од 449, а по основу Уговора о закупу куће.

Канцеларија за инклузију Рома је закључила Уговор о закупу 01.01.2016. године са физичким лицем, чији је предмет закуп куће од 81 м² (пословни простор) у Чуругу на период од годину дана, уговорене вредности закупнине 449 хиљада динара, при чему је уговорено да се плаћање закупнине изврши једнократно за целу годину. Анексом уговора о закупу од 25.02.2016. године регулисано је да уместо закупца, закуподавац сноси трошкове текућих одржавања и комуналних услуга. Закуподавац и одговорно лице у Канцеларији за инклузију Рома су повезана лица у смислу члана 2. Закона о Агенцији за борбу против корупције. У поступку ревизије нису нам презентовани подаци о: (а) начину на који је уговорена (одређена) вредност закупа, (б) неопходности закупа на тој локацији, (в) да ли општина Жабалъ има у јавној својини пословни простор који би уступила на коришћење и (г) да ли су упућиване понуде и другим лицима која би евентуално могла да издају у закуп пословни простор на одговарајућој локацији. Чланом 27. Закона о Агенцији за борбу против корупције, између осталог, прописано је да је функционер дужан да избегава стварање односа зависности према лицу које би могло да утиче на непристрасност при вршењу јавне функције, а у случају да не може да избегне такав однос или такав однос већ постоји, потребно је предузети мере ради заштите јавног интереса.

Уговором није одређено да ли је у цену закупнине од 449 хиљада динара укључен порез на приходе од непокретности или се ради о нето износу. Канцеларија за инклузију Рома као купац, односно исплатилац прихода није извршила обрачун и плаћање пореза на приход од непокретности по одбитку.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у 2016. години извршено је плаћање закупнине у износу од 449 хиљада динара, а на основу Уговора о закупу који је одговорно лице Канцеларије за инклузију Рома закључило са повезаним лицем, а с обзиром да нису предузете мере у смислу члана 27. Закона о Агенцији за борбу против корупције, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Канцеларија за инклузију Рома није извршила обрачун и плаћање по одбитку порез на приход од непокретности у износу од 79 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 65б. а у вези члана 99. Закона о порезу на доходак грађана.

У поступку ревизије Општинско веће општине Жабалъ је 27.06.2017. године донело Одлуку о давању у закуп пословног простора (П=41 м²) Канцеларији за инклузију Рома.

5) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријације индиректног корисника планирани су расходи у износу од 18.350 хиљада динара, а извршени су у износу од 17.385 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом конту евидентирани су расходи јавне расвете у износу од 15.842 хиљаде динара.

Накнада за одводњавање – 421313: На овом конту евидентирани су расходи које се односе на накнаду за одводњавање у износу од 692 хиљаде динара.

Јавно предузеће „Воде Војводине” је доставило Решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину у износу од 615 хиљада динара које су измирене у целини.

Услуге мобилних телефона – 421414: На овом конту евидентирани су расходи мобилних телефона у износу од 98 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Јавно предузеће није донело правилник о употреби службених мобилних телефона, којим би прописало лимите потрошње;
- накнаде за одводњавање су евидентирани на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 615 хиљада динара, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе и

казне, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима да: донесу правилник о употреби мобилних телефона и да расходе одводњавања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријације индиректног корисника планирани су расходи у износу од 4.935 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.458 хиљада динара.

5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела бр. 14 Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	1.200	1.200	897	897	75	100
2	Општинска управа	1.000	1.000	620	620	62	100
3	Месне заједнице	690	690	310	310	45	100
4	Туристичка организација општине Жабаљ	650	650	509	509	78	100
5	Предшколска установа „Детињство“	270	270	229	229	85	100
6	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	115	115	104	104	90	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	3.925	3.925	2.669	2.669	68	100
8	Укупно Општина – Група 422000	4.312	4.312	2.792	2.792	65	100

1) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 1.200 хиљада динара, а извршени у износу од 897 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 159 хиљада динара.

Извршено је плаћање дана 11.02.2016. године по профактури број 16-ПФ001000033 „Гранд турс“ д.о.о Нови Сад у износу од 49 хиљада динара за трошкове аранжмана за саветовање на Палићу у периоду од 20.02. до 21.02.2016. године, за Председника општине и чланове Општинског већа.

Извршено је плаћање дана 15.08.2016. године по рачуну-отпремници број 16-РН001000390 „Гранд турс“ д.о.о Нови Сад у износу од 22 хиљаде динара за трошкове семинара на Златибору у периоду од 07.07. до 08.07.2016. године.

Извршено је плаћање дана 07.12.2016. године по рачуну број 410/16 „North city“ д.о.о из Косовске Митровице у износу од 21 хиљаду динара за трошкове смештаја у периоду од 08.12. до 10.12.2016. године.

Накнада за употребу сопственог возила – 422194: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 195 хиљада динара.

Именована и постављена лица су подносила захтев Председнику општине за коришћење приватног возила у службене сврхе, у коме су наведени место и време коришћења возила, као и регистарски број и тип возила. Председник општине је на основу захтева издавао налог за коришћење приватног возила у службене сврхе. Након обављеног пута и поднетог извештаја вршен је обрачун и исплаћивана накнада у висини 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 138 хиљада динара, по основу службених путовања у

Љубљану, Верону, Грац, Паралију, Стари Дојран итд. Дневнице су исплаћиване у висини утврђеној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – 422221: На овом конту евидентирани су трошкови превоза за службени пут у иностранство у износу од 49 хиљада динара. За службени пут у Македонију, по решењима број 114-34/2016-IV и 114-36/2016-IV за помоћника и заменика председника општине који су користили службена возила, извршена је исплата аконтације за набавку горива и остале трошкове (путарина) у износу од 37 хиљада динара. Након поднетог извештаја са службеног пута и обрачуна трошкова, утврђена је обавеза повраћаја аконтације у износу од 32 хиљаде динара.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – 422231: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 353 хиљаде динара. Извршено је плаћање за трошкове смештаја на службеном путу: у Љубљану – Република Словенија у износу од 75 хиљада динара, у Доњи Вакуф – Босна и Херцеговина у износу од 46 хиљада динара и у Грац – Република Аустрија у износу од 59 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- евидентирани су расходи у износу од најмање 92 хиљаде динара за трошкове смештаја, а да за службена путовања у земљи нису издати путни налози, из рачуна није могуће утврдити која лица су користила услугу смештаја, шта је све обухваћено трошковима смештаја, не постоји писани извештај са службеног пута, ни обрачун трошкова путовања, што је супротно члановима 5. и 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 58. Закона о буџетском систему;
- трошкови дневница за службени пут у Паралију – Грчка за запослено лице у Општинској управи, евидентирани су на разделу Председника и Општинског већа, уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- након поднетог извештаја са службеног пута у Македонију, по решењима број 114-34/2016-IV и 114-36/2016-IV за помоћника и заменика председника општине и обрачуна трошкова, исплаћена аконтација није оправдана и средства у износу од 32 хиљаде динара нису враћена на рачун буџета општине, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од најмање 90 хиљада динара, за запослено лице у Општинској управи, возач, по решењима начелника Општинске управе број 114-5/2016-III од 20.01.2016. године, 114-37/2016-III од 22.08.2016. године и 114-50/2016-III од 09.11.2016. године, евидентирани су на разделу Председника и Општинског већа, уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања без издавања путног налога или по путним налозима који не садрже потребне елементе (сврха путовања, време повратка...), као и уколико се средства исплаћена за службено путовање не правдају у утврђеном року, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима да пре упућивања на службени пут издају путне налоге и да исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све податке потребне за књижење, као и да се налози за службена путовања предају у року утврђеним Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 1.000 хиљада динара, а извршени у износу од 620 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 363 хиљаде динара.

Извршена су плаћања: (а) у износу од 51 хиљаду динара по предрачуну број 52277 „Компас“ Нови Сад (рачун број 60944 од 23.02.2016. године) 18.02.2016. године, за трошкове смештаја за саветовање на Међавнику, за две особе, са пуним пансионом, излетом у Андрић град и превозом у периоду од 23.02. до 26.02.2016. године; (б) у износу од 81 хиљаду динара по профактури број 130/2016 (фактура 242/16 од 06.06.2016. године) „Ловћен“ д.о.о Нова Пазова 11.05.2016. године, за семинар на Златибору у периоду од 22.05. до 25.05.2016. године за три лица; (в) у износу од 31 хиљаду динара по предрачуну број (05) 0232 (рачун број (97) 72-16-Л2815 од 09.07.2016. године) Војне установе „Тара“ Бајина башта 04.07.2016. године, за трошкове смештаја за саветовање на Тари, за две особе, са пуним пансионом и излетом у периоду од 06.07. до 09.07.2016. године; (г) у износу од 59 хиљада динара по предрачуну број 56610 (рачун број 66599 од 19.09.2016. године) „Компас“ д.о.о Нови Сад 16.09.2016. године, за трошкове смештаја за саветовање на Сребрном језеру, за две особе, за преноћиште са доручком у периоду од 19.09. до 22.09.2016. године и (д) у износу од 19 хиљада динара по предрачуну број К-1122 (коначни рачун број 1122 од 28.09.2016. године) „Sani trade & tours“ Београд 27.09.2016. године, за трошкове смештаја за саветовање у хотелу Ђердап, за две особе, у периоду од 03.10. до 05.10.2016. године.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – 422221: На овом конту евидентирани су трошкови горива за службена путовања у иностранство у износу од 104 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- евидентирани су расходи у износу од најмање 241 хиљаду динара за трошкове смештаја на службеном путу у земљи, а да за службена путовања нису издати путни налози, из рачуна често није могуће утврдити која лица су користила услугу смештаја, шта је све обухваћено трошковима смештаја, не постоји писани извештај са службеног пута, ни обрачун трошкова путовања, што је супротно члановима 5. и 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 58. Закона о буџетском систему;
- у склопу рачуна за трошкове смештаја, запосленима је често, поред трошка преноћишта и доручка уплаћиван пун пансион и ванпансионска потрошња, што је супротно члановима 7. и 8. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања без издавања путног налога или по путним налозима који не садрже потребне елементе (сврха путовања, време повратка...), као и уколико се врши уплата смештаја са пуним пансионом, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима да пре упућивања на службени пут издају путне налоге и да исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све податке потребне за књижење, као и да се обрачун и исплата налога за службена путовања врши у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3) Месне заједнице. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 690 хиљада динара, а извршени у износу од 310 хиљада динара и то: МЗ Жабаљ – 45 хиљада динара, МЗ Чуруг – 38 хиљада динара, МЗ Госпођинци – 64 хиљаде динара и МЗ Ђурђево – 161 хиљаду динара.

5.1. МЗ Жабаљ. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за трошкове путовања у износу од 45 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- МЗ Жабаљ је извршила расходе за трошкове путовања у износу од 45 хиљада динара, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 211 хиљада динара, односно месна заједница, средства у износу од 166 хиљада динара није потрошила за намене које су опредељене буџетом и како није извршен повраћај истих до истека фискалне године сходно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему, одговорно лице је поступило супротно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему;
- за службена путовања нису издати путни налози, из рачуна често није могуће утврдити која лица су користила услугу смештаја, шта је све обухваћено трошковима смештаја, да ли се трошкови смештаја односе на службени пут у земљи или иностранству, не постоји писани извештај са службеног пута, ни обрачун трошкова путовања, што је супротно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања без издавања путних налога који садрже потребне елементе (сврха путовања, време повратка...), јавља се ризик нерационалног коришћења буџетских средстава.

Уколико се средства опредељена Одлуком о буџету и пренета месној заједници за одређене намене не буду користила за те намене јавља се ризик од ненемењеног трошења буџетских средстава.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да пре упућивања на службени пут издају путне налоге и да исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све податке потребне за књижење и (2) да се средства пренета из буџета за службена путовања користе за намену за коју су опредељена Одлуком о буџету.

5.2. МЗ Чуруг. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за трошкове путовања у износу од 38 хиљада динара за употребу сопственог возила.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је обрачун и исплата накнаде за употребу сопственог возила вршена у висини 30% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, уместо 10% што је супротно члану 11. ставови 2. и 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

5.3. МЗ Госпођинци. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за трошкове путовања у износу од 64 хиљаде динара за употребу сопственог возила.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је обрачун и исплата накнаде за употребу сопственог возила вршена у висини 30% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, уместо 10% што је супротно члану 11. ставови 2. и 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

5.4. МЗ Бурђево. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за трошкове путовања у износу од 135 хиљада динара за превоз у јавном саобраћају. Извршена је исплата за трошкове такси превоза и за употребу сопственог аутомобила.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- исплата у износу од 135 хиљада динара за трошкове такси превоза и за употребу сопственог аутомобила је вршена на основу месечног списка, у коме су наведени релација по данима, превозно средство које је коришћено (такси, сопствено возило), а да у прилогу не постоје рачуни издати од стране такси превозника и налози за употребу сопственог возила са потребним подацима на основу којих се врши обрачун, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- обрачун и исплата накнаде за употребу сопственог возила вршена је у висини 30% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, уместо 10% што је

супротно члану 11. ставови 2. и 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања без валидне рачуноводствене документације која садржи све потребне елементе за књижење, јавља се ризик нерационалног коришћења буџетских средстава.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима да исплату трошкова службених путовања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4) Туристичка организација општине Жабаљ. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, програмске активности – Туристичка промоција, планирани су трошкови путовања у износу од 650 хиљада динара, а извршени у износу од 509 хиљада динара. Накнаде за службена путовања су регулисане у члановима 20. – 23. Правилника о раду Туристичке организације општине Жабаљ број 45/15 од 28.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да већина издатих путних налога за службена путовања у земљи не садржи писани извештај са службеног пута, што је супротно члану 20. Правилника о раду Туристичке организације општине Жабаљ број 45/15 од 28.12.2015. године.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (сврха путовања, време повратка, извештај са службеног пута...), јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима да исплату средстава на име трошкова службених путовања врше на основу уредно попуњених путних налога који садрже извештај са службеног пута и све податке потребне за књижење у складу са својим општим актом.

5) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, програмске активности – Предшколско образовање, планирани су трошкови путовања у износу од 270 хиљада динара, а извршени су у износу од 229 хиљада динара за трошкове превоза на службеном путу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да уз обрачун трошкова превоза у месту рада запосленог (на територији општине Жабаљ) нису приложене карте за превоз или доказ о висини цене превозне карте, што је супротно члану 16. Уредбе о рачуноводству.

6) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 115 хиљада динара, а извршени у износу од 104 хиљаде динара и то за: трошкове такси превоза – 72 хиљаде динара и накнаду за употребу сопственог возила – 32 хиљаде динара.

Накнаде за службена путовања су регулисане Правилником о раду број 64/07 од 13.02.2007. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела бр. 15 Услуге по уговору у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	21.175	21.051	15.046	15.175	72	101
2	Председник општине и Општинско веће	26.509	27.518	23.337	25.643	93	110
3	Општинска управа	18.515	18.515	13.570	10.048	54	74
4	Месне заједнице	18.150	18.150	11.722	9.670	53	82
5	Канцеларија за инклузију Рома	405	405	340	340	84	100
6	Фонд за развој предузетништва и прекограничну сарадњу	2.300	2.300	2.055	2.055	89	100
7	Туристичка организација општине Жабалъ	3.450	3.450	2.791	2.791	81	100
8	Фонд за развој пољопривреде	2.250	2.249	2.111	2.111	94	100
9	Јавно предузеће „Развој“	31.368	31.368	29.078	18.969	60	65
10	Предшколска установа „Детињство“	750	750	437	437	58	100
11	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	1.911	1.911	1.453	1.298	68	89
12	Укупно организационе јединице (1-11)	126.783	127.667	101.940	88.537	69	87
13	Укупно Општина – Група 423000	127.024	127.910	102.093	88.690	69	87

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 21.065 хиљада динара и извршени су у износу од 15.046 хиљада динара и то: на функционалној класификацији 111 у износу од 9.886 хиљада динара и на функционалној класификацији 160 у износу од 5.160 хиљада динара.

Функционална класификација 111 – Извршни и законодавни органи. У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 9.886 хиљада динара за: исплату накнада за одборнике и накнада за комисије и скупштинска радна тела у износу од 9.829 хиљада динара, за остале стручне услуге у износу од пет хиљада динара и за репрезентацију у износу од 52 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 9.829 хиљада динара за исплату накнаде: одборницима за вршење одборничке функције и присуство седницама Скупштине општине у износу од 5.219 хиљада динара, за рад у Сталним и повременим радним телима Скупштине општине у износу од 3.359 хиљада динара, за рад привременим органима Јавне установе „Спортски објекти“ Жабалъ у износу од 476 хиљада динара и за накнаду заменику председника Скупштине општине који није на сталном раду у општини у износу од 774 хиљаде динара.

Чланом 38. Статута општине Жабалъ утврђено је право одборнику на изгубљену зараду, накнаду за вршење одборничке функције, накнаду за присуствовање седницама Скупштине и њених радних тела, накнаду за путне трошкове, дневнице за службена путовања и друга примања и накнаде. Врсту и висину накнада и других примања, као и начин њиховог остваривања Скупштина је уредила Одлуком о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица, одборника и чланова радних тела у органима општине Жабалъ.

Статутом је образовано пет сталних радних тела Скупштине општине и пет посебних радних тела, с тим да у посебна радна тела спадају и радна тела која Скупштина општине оснива на основу обавезе или овлашћења утврђених законом, одлуком или другим општим актом Скупштине општине. Повремена радна тела се оснивају за одређену област посебним актом.

Извршена је исплата за стална радна тела у укупном износу од 1.529 хиљада динара и то за: Комисију за статутарна питања и нормативна акта у износу од 47 хиљада динара, Комисију за кадровска, административна и мандатно-имунитетна питања у износу од 1.329 хиљада динара и Савет за урбанизам, комуналне делатности и заштиту животне средине у износу од 152 хиљаде динара. За посебна и повремена радна тела извршена је исплата у укупном износу од 1.830 хиљада динара и то: Савет за младе у износу од 109 хиљада динара, Комисија за планове у износу од 662 хиљаде динара, Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у

општини Жабаљ у износу од 390 хиљада динара, Комисија за израду Предлога Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Жабаљ за 2016. годину у износу од 657 хиљада динара и Радна група за рад на терену у износу од 12 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина општине Жабаљ је донела Одлуку о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица, одборника и чланова радних тела у органима општине Жабаљ којом је утврђена накнада за радна тела и комисије која образује Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, а Статутом општине, је у члану 38. регулисано само да одборник има право на изгубљену зараду, накнаду за вршење одборничке функције, накнаду за присуствовање седницама Скупштине и њених радних тела, накнаду за путне трошкове, дневнице за службена путовања и друга примања и накнаде, односно Одлука није усаглашена са Статутом;
- Заменику председника Скупштине општине Жабаљ поред утврђене накнаде за обављање функције Заменика председника СО, исплаћене су и месечне накнаде за вршење одборничке функције и накнаде за присуствовање седницама СО у укупном износу од 186 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата накнаде у износу од 109 хиљада динара за Савет за младе, а како члан 17. Закона о младима даје могућност надлежном органу локалне самоуправе да оснује општински савет за младе и како овим посебним законом није утврђена накнада за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата накнаде у износу од 390 хиљада динара за Комисију за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Жабаљ, а како је члановима 62. и 64. Закона о пољопривредном земљишту утврђено да се пољопривредно земљиште у државној својини може дати у закуп, ако је годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта из члана 60. овог закона предвиђено за давање у закуп физичком, односно правном лицу и да поступак давања у закуп, односно на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини спроводи надлежни орган јединице локалне самоуправе, а притом није регулисано плаћање накнаде за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 657 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за израду Предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Жабаљ за 2016. годину, а како одредбама члана 60. Закона о пољопривредном земљишту, Годишњи програм доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, по претходно прибављеном мишљењу комисије коју образује председник општине, није предвиђено плаћање накнаде за рад, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 5.160 хиљада динара за: штампање гласачких листића и записника у износу од 104 хиљаде динара, исплату накнада за Општинску изборну комисију у износу од 4.732 хиљаде динара, бирачке одборе у износу од 159 хиљада динара, репрезентацију (набавка сокова и кафе за потребе изборне комисије и бирачких одбора) у износу од 105 хиљада динара и накнаду запосленима у школама који су ангажовани за припрему бирачких места и спремање просторија након завршених избора у износу од 59 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 4.891 хиљаду динара и то за: исплату накнада за Општинску изборну комисију у износу од 4.732 хиљаде динара и бирачке одборе – проширени састав у износу од 159 хиљада динара.

Општинска изборна комисија је донела Закључак број 06-100/16-I од 06.05.2016. године којим је утврђена накнада између осталих и члановима изборне комисије. Накнада се

исплаћује по одржаним седницама. Председнику Општинске изборне комисије накнада се утврђује за присуствовање свим седницама увећана за 30%, за заменика председника накнада се утврђује у висини 50% од укупног износа одређеног за председника Општинске изборне комисије. Секретару и техничком секретару Општинске изборне комисије накнада се утврђује у висини накнаде која припада члану ОИК у сталном саставу за присуство свим седницама. За исплату накнада ОИК је доставила списак са нето износивима накнаде и евиденцију о присуству седницама комисије. Накнада која је исплаћена члановима комисије је код неких чланова увећана за износ путних трошкова по цени карте за релације по пребивалиштима чланова ОИК.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је накнада члановима Општинске изборне комисије исплаћена само на основу списка, у укупном износу од 4.732 хиљаде динара, из којег се не види на основу чега и како је утврђена висина накнаде, коме и у ком износу се признају путни трошкови, те је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава ангажованим лицима за рад у Комисијама, а да не постоји правни основ за исплату, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава. Уколико се настави са извршавањем расхода за накнаду члановима Општинске изборне комисије без претходно утврђене висине накнаде, односно без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ и (2) исплату члановима ОИК и књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

2) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 27.518 хиљада динара и извршени су у износу од 23.337 хиљада динара

2.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи у износу од 14.727 хиљада динара и извршени су у износу од 13.208 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера – 423212: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 360 хиљада динара за услугу одржавања софтвера СИСТЕМ 48 по Уговору 404-55/2016-IV од 30.03.2016. године који је закључен са ДОО „Retro computerclub productions“ из Новог Сада.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 482 хиљаде динара за услуге штампања разног материјала (флајера, плаката, брошура, позивница...), по Уговору о пружању услуга штампања закљученом са СЗР „Reclamare“ из Новог Сада. Извршено је плаћање у износу од 190 хиљада динара по рачуну/отпремници број 47/16К од 04.04.2016. године и у износу од 205 хиљада динара по рачуну/отпремници број 50/16К од 11.04.2016. године.

Објављивање тендера и информативних огласа – 423432: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 426 хиљада динара. Извршено је плаћање за објављивање позива за подношење понуда за јавну набавку Јавно-приватно партнерство у ЈП „Службени гласник“ у износу од 60 хиљада динара и за објављивање позива за подношење понуда за јавну набавку Јавно-приватно партнерство Компанији „Новости“ у износу од 125 хиљада динара.

Остале услуге рекламе и пропаганде – 423439: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 2.748 хиљада динара. Општина Жабаљ је закључила Уговор о набавци услуге консалтинг услуга – израде студије видљивости ресурса и

потенцијала општине и маркетиншки план промоције истих број 404-59/2016-IV од 05.04.2016. године са „DWAIS“ доо из Врдника. Уговорена вредност је 2.351 хиљаду динара и на исти износ је издат рачун број 0000-000010 дана 14.04.2016. године. Председник општине је донео Решење о одређивању лица задуженог за контролу извршења услуге у складу са чланом 4. Уговора. Са лицем задуженим за контролу извршења услуге није закључен уговор. Дана 26.04.2016. године лице задужено за контролу је доставило извештај о извршеној квалитативној и квантитативној контроли уговорених обавеза и извршења услуге. Плаћање је извршено 27.04.2016. године.

Услуге ревизије – 423511: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 375 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 360 хиљада динара за услугу ревизије завршног рачуна буџета општине Жабаљ за 2015. годину „Финодиту“ д.о.о у складу са Уговором број 404-91/2016-IV.

Остале правне услуге – 423539: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 355 хиљада динара за услуге адвоката и то: (1) извршено је плаћање адвокату у износу од 180 хиљада динара за два рочишта у предмету П1-1868/2015 по фактури 02/2016 од 29.01.2016. године и 05/2016 од 24.03.2016. године, а у вези Уговора о правном заступању од 19.10.2015. године; (2) извршено је плаћање адвокату у износу од 160 хиљада динара, 80 хиљада динара на месечном нивоу, по рачуну 1/16-ОЖ од 06.10.2016. године за месец септембар и 2/16-ОЖ од 02.11.2016. године за месец новембар, а у вези Уговора о пружању континуиране правне помоћи; (3) извршено је плаћање адвокату у износу од 15 хиљада динара за месец октобар 2016. године по рачуну 17/16 од 08.11.2016. године, а у вези Уговора о пружању правне помоћи од 01.10.2016. године.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 2.557 хиљада динара и то: за исплату накнада радним телима и комисијама које је формирало Општинско веће и Председник општине у износу од 1.661 хиљаду динара и за исплату накнаде члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини Жабаљ у износу од 896 хиљада динара.

Извршена је исплата накнаде за: Комисију за равноправност полова у износу од 55 хиљада динара, Комисију за израду Предлога Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Жабаљ за 2016. годину у износу од 158 хиљада динара, Комисију за процену пољске штете у износу од шест хиљада динара, Међуопштинску радну групу за управљање комуналним отпадом, везано за реализацију „Споразума о сарадњи града Новог Сада и општина Бачка Паланка, Бачки Петровац, Беоцин, Жабаљ, Србобран, Темерин и Врбас у формирању региона за управљање комуналним отпадом“ у износу од 206 хиљада динара, Конкурсну комисију за оцену пројеката којима се остварује јавни интерес у области информисања у износу од 14 хиљада динара, Техничку комисију за оцену Студије о процени утицаја на животну средину пројекта „Базна станица мобилне телефоније НС 2405 01 НС Чуруг центар“, пројекта „Асфалтна база AMANN UNIGLOBE QUICK240“ и пројекта „Доградња електране на био гас“ у износу од 161 хиљаду динара, Комисију за заштићена животна подручја на територији општине Жабаљ у износу од 568 хиљада динара, Савет за безбедност саобраћаја општине Жабаљ у износу од 418 хиљада динара, Радни тим за стручну контролу који образује Комисија за планове у износу од 71 хиљаду динара и Техничку подршку у спровођењу поступка лицитације у износу од четири хиљаде динара.

Остале стручне услуге – 423599: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 385 хиљада динара. Извршено је плаћање: (1) у износу од 71 хиљаду динара на основу Решења председника о одређивању лица задуженог за контролу извршења услуге сузбијања комараца и одређивању лица задуженог за контролу извршења услуге сузбијања крпеља за 2016. годину; (2) у износу од 81 хиљаду динара за дневнице за службени пут у иностранство за лица која нису запослена у Општинској управи; (3) у износу од 142 хиљаде динара по Уговору о привременим и повременим пословима за израду конкурсне

документације за аплицирање на конкурс Интеррег ИПА програма прекограничне сарадње Хрватска – Србија 2014-2020.

Угоститељске услуге услуге – 423621: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 3.382 хиљаде динара. Општинско веће је донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 021-12/2015-II од 14.07.2015. године.

Општина Жабаљ је у поступку јавне набавке мале вредности по партијама закључила више уговора о јавној набавци угоститељских услуга у укупном износу од 3.560 хиљада динара и то: (1) за подручје насељеног места Жабаљ са „Рестораном са преноћиштем Дебели лад“ из Жабља Уговор број 404-6/2016-IV од 20.01.2016. године у износу од 700 хиљада динара и број 404-150/2016-IV од 02.08.2016. године у износу од 700 хиљада динара; (2) за подручје насељеног места Чуруг са СТУР „Токи Боки“ из Чуруга Уговор број 404-52/2016-IV од 14.03.2016. године у износу од 600 хиљада динара и број 404-150/2016-IV од 02.08.2016. године у износу од 600 хиљада динара; (3) за подручје града Новог Сада са СУР „Двор“ из Новог Сада Уговор број 404-6/2016-IV од 20.01.2016. године у износу од 700 хиљада динара и (4) на подручју НП „Фрушка Гора“ са „Установом-Центар за привредно технолошки развој Војводине“ Уговор број 404-166/2016-IV од 05.09.2016. године у износу од 260 хиљада динара.

Узорковани су рачуни: (а) „Ресторан са преноћиштем Дебели лад“ 03/03 од 02.03.2016. године у износу од 150 хиљада динара, 15/11 у износу од пет хиљада динара, 16/11 у износу од 130 хиљада динара и 17/11 у износу од 25 хиљада динара, сви од 16.11.2016. године и (б) СТУР „Токи Боки“ 125Г/16 од 23.08.2016. године у износу од 53 хиљаде динара и 142Г/16 од 02.09.2016. године у износу од 164 хиљаде динара.

Репрезентација – 423711: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 608 хиљада динара за набавку пригодних поклона – календара, роковника и слично, по Уговору са „Панос Принт“ д.о.о Нови Сад и број 404-228/2015-IV од 14.12.2015. године и 404-47/2016-IV од 14.03.2016. године.

Поклони – 423712: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 713 хиљада динара. Извршено је плаћање за: услугу израде плакета за дан општине по Уговору о делу са академским вајаром у износу од 285 хиљада динара и набавку пригодних поклона за потребе председника општине.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 697 хиљада динара. Извршено је плаћање „Гранд тоурс“ д.о.о по рачуну-отпремници 16-РН001000010 од 09.02.2016. године у износу од 166 хиљада динара за трошкове аранжмана за посету Међународном пољопривредном сајму у Верони (Италија) у периоду 04.02. до 07.02.2016. године за седам лица. Из рачуна се не може утврдити која лица су користила услуге аранжмана, нема акта којим се лицима одобрава коришћење услуге. Такође, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о набавци услуге организовања туристичког путовања на Међународни пољопривредни сајам у Верони (Италија) број 404-8/2016-IV од 01.02.2016. године са „Гранд тоурс“ д.о.о, у износу од 2.976 хиљада динара. Извршено је плаћање укупног износа по уговору. Извршено је плаћање „Public Finance Office“ д.о.о у износу од 230 хиљада динара за пружање стручних услуга током Међународног пољопривредног сајма у Верони (Италија), по Уговору закљученом 21.01.2016. године и извештају о извршеним услугама у периоду 03.02. до 06.02.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- рачун/отпремница добављача СЗР „Reclamare“ из Новог Сада, број 50/16К за услуге штампања у износу од 205 хиљада динара издат је 11.04.2016. године, а плаћање је извршено дана 28.07.2016. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- извршено је плаћање у износу од 355 хиљада динара за услуге правног заступања и пружања правне помоћи, по уговорима закљученим са адвокатима, а како општина Жабаљ

- има Правобраниоца, чија надлежност проистиче из чланова 2. и 52. Закона о правобранилаштву, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 213 хиљада динара за Комисију за равноправност полова и Комисију за израду Предлога Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Жабалъ за 2016. годину, које су посебна радна тела Скупштине општине, са раздела Председника општине и Општинског већа уместо са раздела Скупштине општине, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему;
 - извршена је исплата у износу од 158 хиљада динара за накнаду члану Комисије за израду Предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Жабалъ за 2016. годину, а како одредбама члана 60. Закона о пољопривредном земљишту, Годишњи програм доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, по претходно прибављеном мишљењу комисије коју образује председник општине, није предвиђено плаћање накнаде за рад, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - извршена је исплата у износу од најмање 527 хиљада динара за угоститељске услуге, а да на рачуну није наведен повод за коришћење средстава, често нема потписа лица које је овлашћено за коришћење угоститељских услуга, као ни спецификације трошкова по врсти и количини, што је супротно члановима 4., 5. и 7. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију број 021-12/2015-II од 14.07.2015. године и члану 58. Закона о буџетском систему;
 - извршено је плаћање у износу од 166 хиљада динара за трошкове аранжмана за посету Међународном пољопривредном сајму у Верони (Италија) за седам лица, што је изнад уговорене вредности по Уговору о набавци услуге организовања туристичког путовања на Међународни пољопривредни сајам у Верони (Италија) број 404-8/2016-IV од 01.02.2016. године који је закључен са „Гранд тоурс“ д.о.о, те је поступљено супротно члану 3. Уговора о набавци услуге организовања туристичког путовања на Међународни пољопривредни сајам у Верони (Италија) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2. Програмска активност 0602-0006 – Информисање. У оквиру ове Програмске активности, на функционалној класификацији 830, планирани су расходи у износу од 8.028 хиљада динара и извршени су у износу од 6.787 хиљада динара.

Услуге информисања јавности – 423421: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 6.293 хиљаде динара. Општинско веће је 29.12.2015. године расписало Јавни позив за доделу средстава из буџета општине Жабалъ за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2016. годину. Износ средстава по јавном позиву је 5.500 хиљада динара. Општинско веће је донело Решење о расподели средстава по расписаном Јавном позиву 28.01.2016. године. Након донетог Решења о расподели средстава, Председник општине је појединачним решењима одобравао пренос средстава и закључио уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у оквиру јавног позива за доделу средстава из буџета општине Жабалъ за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2016. годину.

Извршено је плаћање у износу од 250 хиљада динара Савезу Срба из региона за спровођење пројекта о информисању грађана општине Жабалъ о положају Срба у региону и издавање листа Српско коло, на основу Решења председника 401-570/2016-IV од 08.09.2016. године и рачуна број 07/2016 од 09.09.2016. године, без спроведеног јавног конкурса.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 494 хиљаде динара. Извршено је плаћање по Уговору 404-141/16-IV од 05.06.2016. године Јавној медијској установи „Радио телевизија Војводине“ за реализацију пројекта „На два мора“ 3. циклус у периоду јул/август 2016. године без јавног конкурса, на основу Решења председника 401-496/2016-IV од 27.07.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата у износу од најмање 744 хиљаде динара за пројекте којима се остварује јавни

интерес у области јавног информисања без спроведеног јавног конкурса, а како се за појединачна давања може одредити највише 5% средстава од укупно одређених средстава за остваривање јавног интереса путем јавних конкурса, што износи 275 хиљада динара у односу на укупно одређена средства јавним конкурсом (5.500 хиљада динара), извршена је исплата у вишем износу од 469 хиљада динара, што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.3. Пројекат 0602-П9 – Едукација пољопривредних произвођача. У оквиру овог Пројекта, планирани су расходи у износу од 3.194 хиљаде динара и извршени су у истом износу.

Остале стручне услуге – 423599: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 218 хиљада динара за исплату накнаде по Уговору о делу број 404-64/2016-IV од 01.02.2016. године, за услугу израде фото и видео документације о посети пољопривредника Међународном сајму пољопривреде у Верони (Италија).

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 2.976 хиљада динара за организовање туристичког путовања на Међународни пољопривредни сајам у Верони (Италија), иако је организовање посете међународном сајму пољопривреде предвиђено у Програму рада Фонда за развој пољопривреде општине Жабаљ за 2016. годину. План Фонда је субвенционисање дела трошкова путовања и то за међународно путничко осигурање, улазнице за сајам и факултативни излет посете пољопривредном газдинству и винарији.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о набавци услуге организовања туристичког путовања на Међународни пољопривредни сајам у Верони (Италија) број 404-8/2016-IV од 01.02.2016. године са „Grand Tours“ д.о.о, у износу од 2.716 хиљада динара без ПДВ, односно 2.976 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у рачуну-отпремници 16-РН001000009 „Grand Tours“ доо исказан износ од 2.976 хиљада динара који је једнак понуђеној цени датој у понуди кроз образац структуре цене са урачунатим ПДВ-ом, при чему је у рачуну наведено да су услуге ослобођене по члану 35. став 7. Закона о порезу на додату вредност, те је извршено плаћење у вишем износу од 260 хиљада динара за износ ПДВ-а, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 3. Уговора о набавци услуге организовања туристичког путовања на Међународни пољопривредни сајам у Верони (Италија).

Ризик

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачима у року који је дужи од рока прописаног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јавља се ризик од додатних трошкова у виду накнаде за кашњење.

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге адвоката јавља се ризик од ненаменског и прекомерног трошења јавних средстава.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација по буџетским корисницима садржаних у Извештају о извршењу буџета.

Уколико се настави са исплатом средстава, а да не постоји правни основ за исплату, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода за угоститељске услуге супротно Правилнику о коришћењу средстава за репрезентацију, постоји ризик од прекомерног трошења средстава, од стране неовлашћених лица и за недозвољене намене.

Уколико се настави са извршавањем расхода изнад уговором дефинисане вредности постоји ризик од ненаменског и прекомерног трошења јавних средстава.

Уколико се настави са исплатом средстава за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања без спроведеног јавног конкурса изнад 5% средстава од укупно

опредељених средстава за остваривање јавног интереса путем јавних конкурса, ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим медијским кућама.

Уколико се настави са извршавањем расхода на основу докумената у којима је нетачно исказан износ обавезе постоји ризик од ненеманског и прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обавезе према добављачима измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; (2) услуге правног заступања и пружања правне помоћи поверавају Правобраниоцу у складу са Одлуком о правобранилаштву општине Жабаљ и Законом о правобранилаштву; (3) да расходе планирају и извршавају по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему; (4) преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ; (5) расходе за угоститељске услуге извршавају у складу са својим интерним актом и књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената; (6) средства за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања додељују по спроведеном јавном конкурс и (7) преузимају обавезе на основу докумената у којима је исправно и тачно исказано потраживање.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 18.515 хиљада динара и извршени су у износу од 13.570 хиљада динара.

3.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове Програмске активности, на функционалној класификацији 130, планирани су расходи у износу од 10.068 хиљада динара и извршени су у износу од 8.456 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера – 423212: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.663 хиљаде динара. Извршено је плаћање: (1) Институту „Михајло Пупин“ д.о.о у износу од 642 хиљаде динара за одржавање софтвера – апликативног решења ИС ЛПА; (2) „Агенцији за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија“ д.о.о у износу од 762 хиљаде динара за услуге одржавања – пружања техничке подршке софтвера – „ИРА матичарски послови – матичне књиге“, „ИРА административни модул – писарница“, „ИРА електронске седнице – интерна акта“ и (3) „Заводу за унапређење пословања“ д.о.о у износу од 259 хиљада динара за одржавања софтвера „Т Трезор“.

Услуге одржавања рачунара – 423221: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 684 хиљаде динара. Извршено је плаћање „Галерији-Инфосистем“ д.о.о интернет услуга употребом бежичног система (Wireless) у износу од 79 хиљада динара и услуга одржавања персоналних рачунара, софтвера и периферних рачунарских уређаја у износу од најмање 373 хиљаде динара.

Остале компјутерске услуге – 423291: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 300 хиљада динара. Извршено је плаћање дана 10.02.2016. године, Регионалној развојној агенцији „Бачка“ д.о.о у износу од 300 хиљада динара по рачуну 31/15 од 05.08.2015. године за увођење јединственог информационог система за локални економски развој.

Котизација за семинаре – 423321: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.285 хиљада динара. Извршена су плаћања за котизације за учешћа запослених у Општинској управи семинарима различитих организатора и на различите теме.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 775 хиљада динара. Извршена је исплата накнаде за рад Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне,

здравствене или социјалне подршке детету/ученику (Интерресорна комисија) у износу од 762 хиљаде динара.

Остале стручне услуге – 423599: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.473 хиљаде динара. Извршена је исплата у износу од 1.325 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима који су закључени са седам незапослених лица за обављање послова пописа бесправно подигнутих објеката на територији општине Жабалъ.

Репрезентација – 423711: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.202 хиљаде динара.

(1) Општинска управа је након спроведеног поступка ЈН мале вредности у 2016. години закључила два Уговора о набавци хране, пића и сродних производа за репрезентацију Општинске управе са „Комерц Сервис Продукт“ д.о.о у укупном износу од 1.043 хиљаде динара. Извршено је плаћање у укупном износу од 883 хиљаде динара и то за преузете обавезе по Уговору из 2015. године у износу од 196 хиљада динара и за преузете обавезе у 2016. години у износу од 688 хиљада динара.

(2) Општинска управа је у 2016. години закључила Уговор о јавној набавци услуга послуживања хране у објекту наручиоца – услуге кетеринга према потребама (сукцесивно) са СТУР „Токи-Боки“ број 404-17/2016-III од 11.02.2016. године у износу од 300 хиљада динара. Извршено је плаћање по преузетим обавезама у 2016. години у износу од 249 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 739 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 196 хиљада динара за репарацију матичних књига и у износу од најмање 185 хиљада динара за услугу пуњења тонера за штампаче.

Функционална класификација 421 – Пољопривреда. У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 3.303 хиљаде динара за плаћање пољочуварске службе. Извршено је плаћање ЈКП „Чистоћа“ у износу од најмање 300 хиљада динара по Уговору о финансирању поверених послова из области комуналних делатности – мере заштите пољопривредног земљишта за 2015. годину и у износу од најмање 1.411 хиљаду динара по Уговору о поверавању послова пољочуварске службе за 2016. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге пољочуварске службе у износу од најмање 1.711 хиљаду динара у пословним књигама општине Жабалъ погрешно евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, те је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. Програмска активност 0601-0003 – Одржавање депоније. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 333 хиљаде динара и извршени су у истом износу, за услуге чишћења депоније. Након доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Развој“ закључен је Уговор о уступању уговора о јавној набавци услуге чишћења депоније на територији општине Жабалъ 30.11.2016. године, између ЈП „Развој“, ЈКП „Чистоћа“ и „Копово“ д.о.о. Уговором који је ЈП „Развој“ претходно закључио са „Копово“ д.о.о. је регулисано да се фактурисање извршених услуга врши у једнаким месечним износима од 333 хиљаде динара са ПДВ-ом из чега проистиче да се уговорена месечна вредност може реализовати без обзира на обим извршене услуге, што је последица спроведеног поступка јавне набавке и претходно потписаног уговора који је уступљен ЈКП „Чистоћа“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено је плаћање у износу од 333 хиљаде динара по рачуну ЈКП „Чистоћа“ за услуге чишћења депоније у коме нису исказане количине и јединичне цене, што је последица спроведеног поступка јавне набавке и претходно потписаног уговора између ЈП „Развој“ и

„Копово“ д.о.о, који је уступљен ЈКП „Чистоћа“, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у пословним књигама општине Жабалъ услуге чишћења депонија у износу од 333 хиљаде динара евидентане су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.3. Програмска активност 0601-0009 – Уређивање и одржавање зеленила. У оквиру ове Програмске активности, на функционалној класификацији 620, планирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара и извршени су у износу од 1.478 хиљада динара, по Уговору о одржавању зелених површина – паркова и одржавању аутобуских стајалишта на територији општине Жабалъ број 404-266/2016-IV од 01.12.2016. године који је закључен са ЈКП „Услуге и одржавање“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у пословним књигама општине Жабалъ услуге одржавања зелених површина – паркова у износу од 1.478 хиљада динара евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) плаћања врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених докумената (исправа) о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (2) да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Месне заједнице. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 18.150 хиљада динара, а извршени су у износу од 11.722 хиљаде динара.

4.1. МЗ Жабалъ. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 6.900 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.964 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Жабалъ је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 6.964 хиљаде динара, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 5.866 хиљада динара, односно, МЗ није ускладила трансакције које је евидентирала у својим пословним књигама са главном књигом трезора, чиме је поступила супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- код МЗ Жабалъ су до доношења Одлуке о ребалансу буџета општине Жабалъ за 2016. годину за финансирање услуга по уговору извршени расходи у вишем износу од 1.068 хиљада динара од износа који је одобрен Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину, што је супротно члановима 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи у укупном износу од најмање 330 хиљада динара за књиговодствене услуге и услуге одржавања рачунара, а да уговорена цена по Уговору број 50/2014 није одредива јер је одређена у распону од 10 до 50 хиљада динара без ПДВ, а на основу рачуна се не може утврдити обим пружених услуга и по Уговору о пружању услуга одржавања и сервисирања рачунара и рачунарске опреме у МЗ Жабалъ и Спортској хали Жабалъ од 01.01.2016. године који не садржи уговорену вредност, те је поступљено

- супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 100 хиљада динара Књиговодственој агенцији „Финансије М&Ј“ Жабаљ по рачуну-отпремници R-00105/16 од 24.03.2016. године, за консултантске услуге у периоду од 01.10.2015. до 31.03.2016. године, а да се из рачуна не може утврдити о којим услугама се ради и рачун је издат пре извршене услуге, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - извршено је плаћање у износу од најмање 312 хиљада динара по рачунима ПР „Наша ловачка прича“, из којих се не може утврдити за које потребе, којим поводом и за колико особа су плаћане услуге репрезентације, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - извршено је плаћање у износу од 585 хиљада динара без ПДВ Радњи за изнајмљивање аудио и видео опреме „BLUE AUDIO“ за заштитну ограду, каблове и агрегат и расвету и у износу од 590 хиљада динара Студију „Росић“ без ПДВ-а за организацију концерта естрадног уметника за дочек Православне Нове године, а да МЗ Жабаљ није спровела поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
 - извршено је плаћање у износу од 113 хиљада динара добављачу „Машинац партнер“ д.о.о на основу Уговора од 05.01.2015. године, који не садржи битне елементе уговора – предмет уговора, уговорену вредност, трајање уговора, што је супротно члановима 47. и 462. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - извршено је плаћање у износу од 100 хиљада динара по рачуну/отпремници број R0005/2016 од 02.03.2016. године добављачу „Ampeg N.N“ за радове на осветљењу просторија, ремонту котла и остале електро радове, а да се из рачуна се не може утврдити која врста радова је извођена, нема јединичних цена и количина, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - извршено је плаћање у износу од 499 хиљада динара по рачуну-отпремници број 004/2015 од 22.02.2016. године, за преглед вентилационих система, атмосферске канализације, кровног покривача и система санитарне воде у спортској хали Жабаљ, Агенцији за грађевинске радове, инжињеринг, посредовање и пословне активности „Energo Instal“, а да уз рачун није достављена пратећа документација дефинисана члановима 1. и 7. Уговора која се односи на достављање извештаја о извршеним прегледима и давању стручних мишљења о стању инсталација и предлога за поновно стављање у рад истих, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - извршено је плаћање у износу од 130 хиљада динара по фактури број 23 од 05.12.2016. године за тренинг и едукацију из области пројекта за развој локалне заједнице у складу са потребама МЗ Жабаљ, добављачу „Libro biznet“ доо, а да у поступку ревизије није презентован извештај о вршењу едукације, у којој области је спровођена едукација, за кога је вршена едукација и у ком периоду, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - расходи у износу од најмање 213 хиљада динара за радове на уређењу приобаља и за радове на осветљењу просторија, ремонту котла и остале електро радове, евидентирани су у пословним књигама МЗ Жабаљ на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико Месна заједница Жабалъ извршава расходе изнад износа средстава која су јој одређена Одлуком о буџету или пренета за те намене из буџета, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

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

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

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Уколико се настави са закључивањем уговора, који не садрже битне елементе, јавља се ризик од неизвесности приликом извршавања.

Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Жабалъ да: (1) плаћање расхода врше до износа одређеног Одлуком о буџету или пренетог за те намене из буџета; (2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама; (3) плаћање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; (4) евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (5) закључују уговоре који садрже битне елементе..

4.2. Месна заједница Чуруг. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 6.380 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.740 хиљада динара.

Рачуноводствене услуге – 423131: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 120 хиљада динара, месечно 10 хиљада динара.

Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 382 хиљаде динара за плаћање накнаде за бирачке одборе за избор чланова Савета МЗ.

Остале стручне услуге – 423599: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 106 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 77 хиљада динара по Уговору о делу број 51/2016 од 13.06.2016. године.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.898 хиљада динара. Извршено је плаћање: (1) у износу од 428 хиљада динара СЗР „Арт електроник“ за постављање видео надзора у МЗ Чуруг; (2) у износу од 592 хиљаде динара „Есо-рго“ d.o.o за постављање мобилијера на уређеном делу обале Старе Тисе, а по рачуну-отпремници: FA 16000034-01 од 06.07.2016. године; (3) у износу од 243 хиљаде динара СЗР „Лабуд“ за санацију објекта на обали Старе Тисе у Чуругу, а по рачуну-отпремници: 000003 од 13.06.2016. године и (4) у износу од 576 хиљада динара Циглани Чуруг ЗР „Дацко“ за радове на уређењу обале Старе Тисе у Чуругу, а по рачуну-отпремници: 35/2016 од 06.06.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Чуруг је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 2.740 хиљада динара, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 680 хиљада динара, односно, МЗ је расходе у износу од 2.060 хиљада динара извршила из осталих извора, а како је Одлуком о буџету општине Жабалъ и Финансијским планом МЗ Чуруг из осталих извора планиран износ од 900 хиљада динара, извршени су расходи у износу од 1.160 хиљада динара изнад одобрене апропријације, а да локалном органу управе надлежном за финансије није поднет захтев за повећање одговарајуће апропријације из тих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање у износу од 428 хиљада динара за набавку и постављање опреме за видео надзор дана 29.11.2016. године по рачуну 38/2016 од 18.07.2016. године, односно плаћање није извршено у року од 45 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- расходи у износу од најмање 1.020 хиљада динара за набавку и уградњу видео надзора и за набавку и постављање мобилијера, евидентирани су у пословним књигама МЗ Чуруг на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од најмање 819 хиљада динара за радове на санацији објекта на обали Старе Тисе и радове на уређењу обале Старе Тисе у Чуругу, евидентирани су у пословним књигама МЗ Чуруг на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са измирењем обавеза према добављачима у року који је дужи од рока прописаног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јавља се ризик од додатних трошкова у виду накнаде за кашњење.

Уколико се настави са извршавањем расхода изнад одобрене апропријације из осталих извора постоји ризик од ненаменског и прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 46

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обавезе према добављачима измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; (2) да извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Одлуком о буџету и својим Финансијским планом и (3) евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3. Месна заједница Госпођинци. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 3.530 хиљада динара, а извршени су у износу од 927 хиљада динара.

Рачуноводствене услуге – 423131: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 110 хиљада динара, месечно 10 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора – 423591: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 250 хиљада динара за плаћање накнаде за бирачке одборе за избор чланова Савета МЗ, накнаде лицу које је делило позиве за гласање и накнаде лицу које је чистило простор.

Услуге репрезентације – 423711: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 112 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 365 хиљада динара. Извршен је обрачун и плаћање обавезе за ПДВ у износу од 80 хиљада динара за изведене радове у 2015. години по рачуну СЗУР „Тепић“ Госпођинци број 30 од 15.12.2015. године у износу од 399 хиљада динара. МЗ је закључила уговор са Студентско омладинском задругом „4. април“ за ангажовање и организацију обезбеђења-сеоске страже за сузбијање крађа усева и организацију дојавног call центра, за територију МЗ Госпођинци у периоду од 01.09. до 01.10.2016. године у износу од 209 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

4.4. Месна заједница Ђурђево. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 1.340 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.091 хиљаду динара.

Рачуноводствене услуге – 423131: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 120 хиљада динара за књиговодствене услуге у месечном износу од 10 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 421 хиљаду динара за плаћање накнаде за бирачке одборе и изборну комисију за избор чланова Савета МЗ.

Остале стручне услуге – 423599: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 248 хиљада динара. МЗ је закључила уговор са Студентско омладинском задругом „4. април“ за ангажовање и организацију обезбеђења-сеоске страже за сузбијање крађа усева и организацију дојавног call центра, за територију МЗ Ђурђево у периоду од 01.09. до 01.10.2016. године у износу од 178 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Ђурђево је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 1.091 хиљаду динара, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 881 хиљаду динара, односно, МЗ је расходе у износу од 210 хиљада динара извршила из осталих извора, а да није поднела захтев надлежном органу за финансије за отварање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница је извршила плаћање рачуноводствених услуга у износу од 120 хиљада динара, месечно у износу од 10 хиљада динара, на основу рачуна, без закљученог уговора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

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

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања и (2) за услуге које се извршавају континуирано на месечном нивоу закључују уговор.

5) Канцеларија за инклузију Рома. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 405 хиљада динара, а извршени су у износу од 340 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Канцеларија за инклузију Рома извршила расходе за услуге по уговору у износу од 340 хиљада динара, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 390 хиљада динара, односно средства у износу од 50 хиљада динара нису потрошена за намене за које су пренета и како није извршен повраћај истих до краја буџетске године, сходно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему, одговорно лице је поступило супротно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са трошењем средстава из буџета за намене за које нису пренета јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима да средства из буџета троше за намене за које су пренета и да износ неутрошених средстава врате у буџет општине.

6) Фонд за развој предузетништва и прекограничну сарадњу општине Жабалъ. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 2.300 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.055 хиљада динара и то: за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 2.048 хиљада динара и за репрезентацију седам хиљада динара.

Фонд за развој предузетништва и прекограничну сарадњу општине Жабалъ донео је Одлуку о накнадама и другим примањима председника и чланова Управног одбора и председника и чланова Надзорног одбора Фонда за развој предузетништва и прекограничну сарадњу општине Жабалъ.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

7) Туристичка организација општине Жабалъ. На позицијама индиректног буџетског корисника планирани су расходи у износу од 3.450 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.791 хиљаду динара.

7.1. Програмска активност 1502-0001 – Управљање развојем туризма. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 550 хиљада динара, а извршени су у износу од 171 хиљаду динара. Решењем о именовању управног одбора ТО Жабалъ од 12.07.2016. године именовани су чланови и председник управног одбора, а Одлуком о измени одлуке о накнадама и другим примањима председника и чланова управног одбора ТО Жабалъ од 28.10.2015. године утврђена је висина накнаде председника и чланова Управног одбора.

7.2. Програмска активност 1502-0002 – Туристичка промоција. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 2.900 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.620 хиљада динара. Дана 08.06.2016. године Министарство трговине, туризма и телекомуникација је закључило са Туристичком организацијом Жабалъ уговор за суфинансирање пројекта – Промо кампање „Тако близу“. Министарство је пренело 700 хиљада динара за суфинансирање пројекта.

Услуге штампања публикације – 423413: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 162 хиљаде динара. Извршено је плаћање у износу од 88 хиљада динара СЗР „Дипрес“ за штампање мапе информатора и у износу од 67 хиљада динара „Promo group Balkans“ доо за штампање брошура.

Услуге рекламе и пропаганде - 423431: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 514 хиљада динара. Извршено је плаћање „Promo group Serbia“ доо за постављање билборда у Београду и Новом Саду у износу од 297 хиљада динара.

Репрезентација – 423711: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.108 хиљада динара и то: за услуге кетеринга у износу од 120 хиљада динара, за угоститељске услуге у износу од 424 хиљаде динара, за кафе кухињу у износу од 149 хиљада динара и за набавку материјала за промотивне активности ТО (штампа мајица, визира са везом, брошура...) у износу од 415 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 836 хиљада динара за услуге: организације сајма туризма у Београду у износу од 80 хиљада динара, услуге израде промо филма 300 хиљада динара, по 150 хиљада динара добављачу „Focus Media“ и удружењу за развој екологије и туризма Центар Света, организације манифестације „Нова вина Потисја“ у износу од 200 хиљада динара, за оглашавање у износу од 80 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

8) Фонд за развој пољопривреде. У оквиру апропријација фонда планирани су расходи у износу од 2.249 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.111 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.140 хиљада динара. Управни одбор Фонда за развој пољопривреде општине Жабалъ је донео Одлуку о накнадама и другим примањима

председника, заменика председника и чланова управног одбора и председника и чланова надзорног одбора, којом се утврђује висина месечних нето накнада и право на накнаду путних трошкова за присуствовање седници у висини стварних трошкова.

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 362 хиљаде динара. Фонд за развој пољопривреде је извршио плаћање угоститељских услуга на основу рачуна: СТУР „Токи Боки“ Чуруг број 161Г/16 од 27.09.2016. године у износу од 121 хиљаду динара, СЗУР „Тепић“ Госпођинци број 12/16 од 20.10.2016. године у износу од 59 хиљада динара и „Голф центар 021“ Жабалъ број 01796 од 02.09.2016. године у износу од 100 хиљада динара.

Репрезентација – 423711: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 182 хиљаде динара за набавку поклона поводом новогодишњих празника.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 426 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 422 хиљаде динара „Техноcontrol“ доо, за едукацију и стручно оспособљавање пољопривредника за употребу прскалица. Избор пољопривредника вршен је на основу јавног конкурса.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

9) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријација индиректног буџетског корисника планирани су расходи у износу од 31.368 хиљада динара, а извршени су у износу од 29.078 хиљада динара.

9.1. Програмска активност 0701-002 – Путна инфраструктура. У оквиру програмске активности планирани су расходи у износу од 7.288 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.670 хиљада динара.

Правно заступање пред домаћим судовима – 423521: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 368 хиљада динара за услуге заступања адвоката по Уговору који је закључен дана 28.01.2016. године.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 501 хиљаду динара. Скупштина општине је на 31. седници одржаној 14.04.2016. године донела Решење број 023-34/2016-I, којим се утврђује висина накнаде за председника и чланове надзорног одбора ЈП „Развој“.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту извршени су расходи у износу од 5.346 хиљада динара.

(1) ЈП „Развој“ је извршило плаћање у износу од 492 хиљаде динара ПР БК „Монт-инсталације Жабалъ“, по Уговору о орезивању дрвореда на територији општине Жабалъ; (2) У 2016. години је извршена исплата накнаде за месец децембар 2015. године у износу од 268 хиљада динара по Уговору о спровођењу јавног рада закљученог између Националне службе за запошљавање, општине Жабалъ и ЈП „Развој“ у 2015. години. (3) Поступајући по решењима друског инспектора за саобраћај, ЈП „Развој“ је закључило Уговор са ПР „BULDING-AS“ да посече и ореже дрвеће и шибље у насељеном месту Ђурђево у зони раскрсница и улица где угрожава безбедност учесника у саобраћају и да постави вертикалне саобраћајне знакове на више локација у насељеном месту Ђурђево. Извршено је плаћање у износу од 339 хиљада динара по рачуну 08/2016. (4) Дана 15.03.2016. године ЈП „Развој“ је закључило уговор са ПР „BULDING-AS“ за извођење радова на замени бехатон плоча на тротоару испред гркокатоличке цркве у Ђурђевоу у износу од 549 хиљада динара. Извршено је плаћање по факури број 10/2016. (5) ЈП „Развој“ је платило 01.09.2016. године факуру број 17/2016 добављачу ПР „BULDING-AS“, за изведене радове на изради атмосферске канализације у износу од 1.199 хиљада динара у насељеном месту Госпођинци. (6) Дана 20.07.2016. године ЈП „Развој“ је закључио уговор број 20/27-5 са ПР „BULDING-AS“ радове на изради атмосферске канализације у месној заједници Ђурђево. Извршено је плаћање у износу од 501 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено је плаћање по факури број 17/2016 ПР „BULDING-AS“ у износу од 1.199 хиљада динара за изведене радове који су исказани по количинама и јединичним ценама,

на изради атмосферске канализације у МЗ Госпођинци, до уговореног износа, односно до процењене вредности, за пет позиција радова (услуга), а у понуди изабраног понуђача је дато 18 позиција радова по јединичним ценама без количина, на основу објављене конкурсне документације у поступку Јавне набавке мале вредности, тако да нису извршени сви радови који су захтевани конкурсном документацијом, те је извршено плаћање супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено је плаћање по фактури број 33/2016 ПР „BULDING-AS“ у износу од 501 хиљаду динара за изведене радове који су исказани по количинама и јединичним ценама, на изради атмосферске канализације у МЗ Ђурђево, до уговореног износа, односно до процењене вредности, за пет позиција радова (услуга), а у понуди изабраног понуђача је дато девет позиција радова по јединичним ценама без количина, на основу објављене конкурсне документације у поступку Јавне набавке мале вредности, тако да нису извршени сви радови који су захтевани конкурсном документацијом, те је извршено плаћање супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама ЈП „Развој“ расходи за извршене услуге сече и орезивања дрвећа и на постављању вертикалне саобраћајне сигнализације у износу од 831 хиљаду динара су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у пословним књигама ЈП „Развој“ радови на замени бехатон плоча на тротоару у износу од 549 хиљада динара су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у пословним књигама ЈП „Развој“ радови на изради атмосферске канализације у МЗ Госпођинци и МЗ Ђурђево у износу од 1.700 хиљада динара су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

9.2. Програмска активност 0601-0003 – Одржавање депонија. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 4.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.498 хиљада динара. ЈП „Развој“ је закључио уговор са доо „Копово“ за услуге чишћења депоније на територији општине Жабаљ број 14/2-8 у 2015. години по коме се фактурисање извршених услуга врши у једнаким месечним износима од 292 хиљада динара и број 16/1-8 у 2016. години по коме се фактурисање извршених услуга врши у једнаким месечним износима од 333 хиљаде динара. Извршено је плаћање у износу најмање од 1.250 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено је плаћање у износу од најмање 1.250 хиљада динара за услуге чишћења депоније, а да се фактурисање за извршене услуге врши у фиксном месечном износу без обзира на количину извршених услуга и радно ангажовање извршиоца услуге, те је плаћање извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама ЈП „Развој“ услуге чишћења депонија у износу од најмање 1.250 хиљада динара евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9.3. Програмска активност 0601-0003 – Уређење и одржавање зеленила. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 17.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 16.333 хиљаде динара.

На основу уговора о финансирању поверених послова за 2016. годину, закључен је Уговор између ЈП „Развој“ и ЈКП „Услуге и одржавање“ Жабалъ број 38/1 од 02.02.2016. године о одржавању зелених јавних површина-паркова на територији општине Жабалъ. Узорковани су рачуни у износу од 5.068 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у пословним књигама ЈП „Развој“ услуге одржавања зелених површина у износу од најмање 5.068 хиљада динара евидентане на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9.4. Програмска активност 0601-0010 – Јавно осветљење. У оквиру програмске активности планирани су расходи у износу од 2.880 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.576 хиљада динара.

(1) ЈП „Развој“ Жабалъ и ПР „Ампер НН“ су закључили Уговор о одржавању јавне расвете 14/8-8 од 07.04.2015. године у износу од 700 хиљада динара. Плаћање извршених услуга врши се у износу од 58 хиљада динара месечно. По овом уговору плаћено је најмање 116 хиљада динара.

(2) ЈП „Развој“ и ПР „БК Монт-Инсталације“ су закључили Уговор 20/23-5 од 25.05.2016. године, за извођење радова на продужетку јавне расвете, а односи се на постављање кабла за осветљење парка код школе у Госпођинцима у износу од 499 хиљада динара.

(3) Дана 18.02.2016.године ЈП „Развој“ и ПР „Ампер НН“ су закључили Уговор број 20/9-5 о одражавању трафо станица на територији општине Жабалъ у износу од 481 хиљаду динара. Уговор се односи на период од 01.03.–31.12.2016. године. Плаћање за извршене услуге се врши у једнаким месечним износима од 48 хиљада динара. По овом уговору плаћено је најмање 96 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено је плаћање у износу од најмање 212 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете и за услугу одржавања трафо станица у једнаким месечним износима без обзира на количину извршених услуга и радно ангажовање извршиоца услуге, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама ЈП „Развој“ расходи за одржавање јавне расвете, одржавање трафо станица и радови на извођењу продужетка јавне расвете поред школе у Госпођинцима у износу од најмање 711 хиљада динара су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговорима, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода до уговорене, односно процењене вредности, а да нису извршени сви радови који су захтевани конкурсном документацијом, јавља се ризик ненаменског и прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са плаћањем услуга у једнаким месечним износима без обзира на количину извршених услуга и радно ангажовање извршиоца услуге постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и ризик од мање исказане вредности имовине у активи и извора у пасиви Биланса стања.

Препорука број 49

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) извршавају расходе за изведене радове у складу са уговором и конкурсном документацијом; (2) да извршавају расходе за услуге по количини и радном ангажовању извршилаца и (3) евидентирају расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

10) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација индиректног буџетског корисника планирани су расходи у износу од 750 хиљада динара, а извршени су у износу од 437 хиљада динара за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 153 хиљаде динара, услуге обављања послова безбедности и здравља на раду у износу од 120 хиљада динара и репрезентацију у износу од 164 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

11) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 1.911 хиљада динара, а извршени у износу од 1.453 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности - 423421: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 269 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 103 хиљаде динара за услугу интерактивног програма по предрачуноу број 25/6 од 06.07.2016. године.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 587 хиљада динара за исплату накнаде Управном одбору, на основу Одлуке о изменама Одлуке о накнадама члановима управног и надзорног одбора.

Остале опште услуге – 423599: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 247 хиљада динара. Извршено је плаћање: (1) Маркетинг агенцији „Презент“ у износу од 155 хиљада динара за извођење сегмената културно уметничког програма поводом дана општине Жабаљ; (2) по Пројекту „Каталошка и конзерваторска обрада предмета завичајне збирке ОНБ „Вељко Петровић“ 4. фаза“ у износу од 100 хиљада динара из средства Покрајинског секретаријата за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 253 хиљаде динара по уговорима о привременим и повременим пословима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“ је извршила плаћање у износу од 103 хиљаде за услуге интерактивног програма који је одржан у играоници, по предрачуноу број 25/6 од 06.07.2016. године, а да се из приложене документације не може закључити којим поводом је одржан интерактивни програм, ко су учесници и нема коначног рачуна, те је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Општинске народне библиотеке „Вељко Петровић“ услуге културе у износу од 155 хиљада динара евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Препорука број 50

Препоручујемо одговорним лицима да плаћање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 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 бр. 16 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.050	2.050	1.034	1.034	50	100
2	Председник општине и Општинско веће	20.343	23.729	9.580	5.780	24	60
3	Општинска управа	16.364	16.364	9.105	13.022	80	143
4	Месне заједнице	12.790	12.790	9.184	8.564	67	93
5	Фонд за развој пољопривреде	400	400	385	385	96	100
6	Општинска управа - Буџетски фонд за заштиту животне средине	3.199	3.199	2.805	2.805	88	100
7	Јавно предузеће „Развој“	22.641	22.641	16.998	18.778	83	110
8	Предшколска установа „Детињство“	1.150	1.150	971	713	62	73
9	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	0	0	0	155	-	-
10	Укупно организационе јединице (1-9)	78.937	82.323	50.062	51.236	62	102
11	Укупно Општина – Група 424000	79.087	82.473	50.066	51.240	62	102

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.050 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.034 хиљаде динара и то за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 1.034 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 320 хиљада динара према Агенцији за промоције и маркетинг „I Love Money“, по основу закљученог Уговора о набавци услуге израде 3Д презентације – промо филма за привредни или индустријски развој општине Жабаљ и испостављеном рачуну број 01/2016. Захтев за преузимање обавезе и захтев за плаћање са преузетом обавезом није потписан од стране одговорног лица наручиоца. Извршен је расход у износу од најмање 400 хиљада динара према ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ за израду Просторног плана општине Жабаљ и Извештаја о стратешкој процени утицаја ППО Жабаљ на животну средину, а по основу Анекса II уговора број IV 35-1, те каснијем Споразуму о утврђивању и исплати дуговања и преписа рачуна број 256.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 320 хиљада динара по основу услуге израде 3Д презентације – промо филма за привредни или индустријски развој општине Жабаљ, погрешно планирана, извршена и евидентирана на разделу Скупштине општине, уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабаљ да расходе планирају и извршавају по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему.

2) **Председник општине и Општинско веће.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 20.343 хиљаде динара, а извршени су у износу од 9.580 хиљада динара.

2.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 111, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 16.071 хиљаду динара, а извршени су у износу од 6.816 хиљада динара и то за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 6.816 хиљада динара.

(а) Извршен је расход у корист „Технохидросфера“ д.о.о. Беоцин у износу од 372 хиљаде динара по основу Уговора број 404-51/2015 за израду Елабората о одређивању зоне санитарне заштите и рачуна број 059/15. Прекорачен је рок за израду Елабората, а да притом општина Жабаљ није закључила Анекс уговора за продужење рока и није зарачунала предвиђену уговорну казну, супротно члану 4. Уговора.

(б) Извршен је расход у износу од 2.351 хиљаду динара у корист „DWA Internet Solutions“ д.о.о. Врдник, за набавку консултантских услуга – „израде концептуалног решења за хетерогено мрежно окружење“ по основу Уговора о јавној набавци број 404-19/2016-IV и рачуна број 0000-000007 од 24.02.2016. године. Наручиоцу је испоручен „Пројекат стабилне и модерне хетерогене рачунарске мреже за ОУ Жабаљ“ како стоји у називу Пројекта, док је у записнику о примопредаји наведено да се радио о концептуалном решењу за хетерогено мрежно окружење.

(в) Извршен је расход у износу од најмање 127 хиљада динара према „Еко-биоро инжењеринг“ ПР Нови Сад, по основу Уговора и пет рачуна за услугу вршења послова Координатора за безбедност и здравље на раду у фази израде пројекта и у фази извођења радова на реконструкцији кровне конструкције ОШ „Ђура Јакшић“ у Чуругу, у периоду од 12.08.2015. године до 31.01.2016. године. Захтев за плаћање са преузетом обавезом није потписан од стране одговорног лица наручиоца.

(г) Извршен је расход у износу од 1.800 хиљада динара према „АГ УНС Архитектонско-грађевински институт“ д.о.о. Нови Сад по основу Уговора о јавној набавци услуге за израду „Пројекта планског уређења туристичких тематских целина на приобаљу реке Тисе у Чуругу“ и рачуна број 16171. Увидом у пројектну документацију утврђено је да се ради о идејном решењу, а од субјекта ревизије нисмо добили информацију да ли је по основу ове документације израђен и Главни пројекат. Конкурсном документацијом, предвиђена је испорука: Елабората геодетских радова; Елабората геотехничких карактеристика тла; Пројекта уређења приобаља са партерним уређењем шеталишта и градске плаже; Пројекта објеката плаже и Пројекта спољног уређења приступних саобраћајница, јавне расвете, видео надзора и озелењавања. Записником о примопредаји утврђено је да је наручилац преузео Геомеханички елаборат, Пројекат саобраћајница, Пројекат електроенергетских инсталација и Пројекат телекомуникационих и сигналних инсталација. Дакле, испоручена пројектно техничка документација није конципирана на начин како је то предвиђено конкурсном документацијом и како је уговорено. Такође, у делу Пројекта који се односи на Пројекат телекомуникационих и сигналних инсталација дат је предмер и предрачун радова и материјала у износу од укупно 995 хиљада динара, док у другим деловима Идејног решења и то: Пројекта електроенергетских инсталација, Пројекта саобраћајница и Пројекта архитектуре, предмера и предрачуна за радове и материјал нема.

Такође, извршен је расход у износу од 2.000 хиљаде динара за услугу израде Пројекта дечијих игралишта на територији општине Жабаљ – типско решење, по основу Уговора са „АГ УНС Архитектонско-грађевински институт“ д.о.о. Нови Сад којим је уговорена вредност у износу од 2.880 хиљада динара и предвиђено плаћање укупног износа по испоруци пројектног документа (о чему је презентована потврда о испоруци валидног акта и рачун број 16168).

2.2. Пројекат П12 – Дезинсекција и дератизација на територији општине Жабаљ. У оквиру овог пројекта, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 4.272

хиљаде динара, а извршени су у износу од 2.764 хиљаде динара и то за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 2.764 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 2.314 хиљада динара за услугу сузбијања комараца по основу Уговора број 404-92/2016-IV и то: по основу рачуна број 16-RN001000507 износ од 814 хиљада динара и износ од 1.500 хиљада динара по основу рачуна број 16-RN001000972 који гласи на износ од 2.650 хиљада динара. Захтев за преузимање обавезе није потписан од стране одговорног лица наручиоца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- средства у укупном износу од 6.299 хиљада динара по основу израде горе наведених Елабората и Пројеката, погрешно су извршена и евидентирана на разделу Председник општине и Општинско веће, уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- за рачун „Технохидросфера“ д.о.о. Беоцин за услугу израде Елабората о одређивању зоне санитарне заштите у износу од 372 хиљаде динара, као и за рачуне „Еко-биро инжењеринг“ ПР Нови Сад у износу од најмање 127 хиљада динара, плаћања су извршена супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- износ од 1.800 хиљада динара за израду Пројекта планског уређења туристичких тематских целина на приобаљу реке Тисе у Чуругу је неправилно планиран, извршен и евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, а такође у пословним књигама није извршено књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања;
- износ од 2.000 хиљада динара за услугу израде Пројеката дечијих игралишта на територији општине Жабаљ – типско решење, је неправилно извршен и евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, а такође у пословним књигама није извршено књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Уколико се настави са неизмиревањем обавеза у законом предвиђеном року, јавља се ризик од излагања додатним трошковима приликом измиревања новчаних обавеза.

Уколико се настави са евидентирањем Пројектне документације на класи расхода, уместо издатака, постоји ризик од мање исказане вредности имовине у активи и извора у пасиви биланса стања.

Препорука број 52

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабаљ да: (1) расходе планирају и извршавају по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему; (2) обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и (3) евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 16.364 хиљаде динара, а извршени су у износу од 9.105 хиљада динара.

3.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 10.674 хиљаде динара, а извршени су у износу од 8.793 хиљаде динара и то за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 8.793 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од најмање 4.763 хиљаде динара за послове зоохигијеничарске службе који су поверени ЈКП „Чистоћа“ Жабаљ, а по основу Уговора број 401-55/2016-IV и испостављених месечних фактура.

3.2. Програмска активност 0602-0001 – Одржавање путева. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 5.690 хиљада динара, а извршени су у износу од 311 хиљада динара и то за услуге одржавања аутопутева.

Услуге одржавања аутопутева – 424411: На овом конту евидентиран је износ од 311 хиљада динара. Извршен је расход у износу од 92 хиљаде динара према ЈКП „Чистоћа“ Жабаљ по основу фактуре број 39/2016 и Уговора о уступању Уговора о набавци радова на одржавању вертикалне сигнализације у Жабљу од стране ЈП „Развој“ ЈКП-у „Чистоћа“ Жабаљ.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

4) Месне заједнице. У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 12.790 хиљада динара, а извршени су у износу од 9.184 хиљаде динара.

4.1. МЗ Жабаљ. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.410 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.551 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- расход у износу од 475 хиљада динара за радове на чишћењу атмосферских канала извршен је по рачуну број 4 од СЗУР „Тепић“ Госпођинци, на коме нису наведене локације где је извршено чишћење, као ни јединична мера и јединична цена услуга, при чему није достављена ни пратећа документација из које би се могло утврдити да ли је услуга, и у ком обиму заиста и реализована, односно, расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расход у износу од 384 хиљаде динара за услугу дератизације и дезинсекције извршен је по рачуну број 16-RN001000416 од „DelCo“ д.о.о. Нови Сад, у којем је цена утврђена паушално, није наведена јединица мере, нити јединична цена услуге, односно, расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расход у износу од 350 хиљада динара за услугу уништавања амброзије извршен је по рачуну број 012-2016 од „Технологистика“ ПР Лединци, који није верификован од стране наручиоца, у којем је цена утврђена паушално, без наведене јединице мере и јединичне цене услуге, иако је чланом 5. Уговора утврђено плаћање према обиму извршеног посла, док у прилогу рачуна, такође, нема извештаја о извршеној услузи, односно, расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у износу од 198 хиљада динара у корист „Либоро бизнет“ д.о.о. Сремски Карловци за идејно и техничко решење за заставе, плакате и флајере, кесе и други рекламни материјал по основу рачуна број 13, а да није закључен уговор и нема записника о примопредаји техничког решења, односно расходи су извршени без валидне

рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- износ од 250 хиљада динара за санацију електричног квара у сату и поправку инсталација у спортској хали, као и износ од најмање 370 хиљада динара за механичке и друге поправке на одржавању, је неправилно извршен и евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име чишћења атмосферских канала, уништавања амброзије, те за израду идејног и техничког решење за заставе, плакате и флајере и други рекламни материјал, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови односно услуге нису извршени у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 53

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и (2) да расходе евидентирају на економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.2. МЗ Чуруг. У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.130 хиљада динара, а извршени су у износу од 823 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 496 хиљада динара у корист СЗР „Лабуд“ Чуруг по основу Уговора број 30/2016 и рачуна број 000002 за бетонирање стазе и поправку платоа на гробљу. Такође је извршен расход у износу од 107 хиљада динара према добављачу „Еко-Про“ д.о.о. по основу Уговора и фактуре број 1600035-01 за набавку 10 кавеза за ПЕТ амбалажу.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

5) Фонд за развој пољопривреде. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 400 хиљада динара, а извршени су у износу од 385 хиљада динара и то за услуге ветеринарског прегледа и вакцинације. Програмом рада Фонда за развој пољопривреде за 2016. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине Жабаљ, на седници одржаној 10.12.2015. године, предвиђене су едукације у погледу здравља стоке у оквиру чега и корекција папака.

Услуге ветеринарског прегледа и вакцинације – 424111: Извршен је расход у износу од најмање 385 хиљада динара по основу Уговора број 404-204/2016-III-02 за корекцију папака уматичених крава и авансног рачуна број 01/16. Плаћање је извршено авансно, док се из одредби уговора не може недвосмислено утврдити да је овакав начин плаћања и уговорен, обзиром да је чланом 6. утврђено да се накнада исплаћује по пруженој услузи, док се чланом 7. утврђује издавање Бланко соло менице као гаранта за повраћај аванса.

6) Општинска управа – Буџетски фонд за заштиту животне средине. У оквиру апропријација корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.199 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.805 хиљада динара и то за услуге одржавања националних паркова и природних површина.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 424511: Извршен је расход у износу од 1.006 хиљада динара у корист Удружења „Покрет Горана Суботица“ Суботица по основу уговора о јавној набавци садног материјала и реализације Пројекта „Паркови општине Жабаљ“ и рачуна број 04/2016. Средства за ову намену обезбеђена су

решењем број 401-610/2015-IV од стране Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова. Такође, извршен је расход у износу од најмање 300 хиљада динара у корист Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“, Бечеј по основу Уговора о одржавању заштићеног природног добра – парка природе „Стара Тиса“ и рачуна који се испостављају на месечном нивоу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од најмање 1.006 хиљада динара, у корист Удружења „Покрет Горана Суботица“ по основу рачуна за набавку садног материјала и озелењавања површина у коме је утврђен износ у висини укупно уговорене вредности, а како уз рачун није презентована отпремница у складу са чланом 2. став 5. Уговора, чија садржина према јединици мере одговара предмеру и предрачуну радова на озелењавању, плаћање добављачу је извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име набавке садног материјала и озелењавања површина, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови односно услуге нису извршени у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 54

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

7) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 22.641 хиљаду динара, а извршени су у износу од 16.998 хиљада динара у оквиру програмских активности: Одржавање путева у износу од 14.915 хиљада динара и Унапређење услова за пољопривредну делатност у износу од 2.083 хиљаде динара.

7.1. Програмска активност 0701-0002 – Одржавање путева. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 4.648 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.450 хиљада динара.

Геодетске услуге – 424511: На овом конту евидентиран је износ од 2.804 хиљаде динара. (а) Извршен је расход у укупном износу од 1.496 хиљада динара у корист „Војводина пројект“ а.д. Нови Сад и то: износ од 495 хиљада динара по основу Уговора за вршење стручног надзора I фазе изградње канализационог колектора и износ од 1.001 хиљаду динара по основу Уговора за вршење стручног надзора II фазе изградње канализационог колектора у насељу Жабаљ. (б) Извршен је расход у износу од 368 хиљада динара у корист „Гео-Пут Пројект“ ПР Нови Сад, по основу уговора број 11/16-5 и рачуна број 7/2015 и то за услуге стручног надзора над: крпљењем ударних рупа; изградњи атмосферске канализације; изградњи тротоара и реконструкцији спортских терена.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 1.645 хиљада динара. Извршен је расход у износу од 273 хиљаде динара према Т.З.Р. „Хит промет“ Жабаљ за радове на поправци надстрешница на аутобуским стајалиштима по основу Уговора број 20/5-5 и рачуна број 006/2016. Извршен је расход у износу од 550 хиљада динара према „Building-AS“ ПР Чуруг за услуге чишћења банкина, копања канала и одвоза земље и смећа на територији општине Жабаљ по основу Уговора број 20/29-5 и фактуре број 34/2016. Уговор је закључен на основу понуде, која представља саставни део уговора, а којом нису прецизиране количине услуга које ће бити пружене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за рачун „Гео-Пут Пројект“ ПР Нови Сад, број 7/15, за услугу стручног надзора, у износу од 368 хиљада динара од 24.12.2015. године, плаћање је извршено 30.11.2016. године, што

је супротно члану 3. Уговора и члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- износ од 273 хиљаде динара за радове на поправци надстрешница на аутобуским стајалиштима је неправилно евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неизмиревањем обавеза у законом предвиђеном року, јавља се ризик од излагања додатним трошковима.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 55

Препоручујемо одговорним лицима: 1) да обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и (2) да расходе евидентирају на економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7.2. Програмска активност 0701-0002 – Одржавање путева. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 15.910 хиљада динара, а извршени су у износу од 10.465 хиљада динара и то за услуге одржавања аутопутева.

Услуге одржавања аутопутева – 424411: Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) интерни рачун ПДВ број 3/2015 и пореска пријава број 1052254291 у износу од 267 хиљада динара по основу испостављене привремене ситуације број 7 за радове на редовном одржавању јавних путева; (б) Привремена ситуација број 5 у износу од 854 хиљаде динара и привремена ситуација број 6 у износу од 674 хиљаде динара, као и привремена ситуација број 7 у износу од 1.336 хиљада динара, по основу уговора број 14/9 од 26.05.2015. године са „Војводина пут“ а.д. Нови Сад, за радове на редовном одржавању јавних путева; (в) Уговор број 14/22-8 закључен са „Копово“ д.о.о. Жабаљ за услуге одржавања локалног пута Л-7 и уличне путне мреже у насељеним местима у зимском периоду и по том основу испостављени рачуни за месец децембар 2015. године у износу од 577 хиљада динара и рачуни за: јануар 2016. у износу од 746 хиљада динара и март 2016. у износу од 577 хиљада динара; (г) фактура број 22/2016 у износу од 393 хиљаде динара и фактура број 35/2016 у износу од 103 хиљаде динара, по основу уговора број 16/2-8, закљученог са „Building – AS“ ПР Чуруг, за радове на одржавању вертикалне сигнализације у насељеним местима; (д) рачун/отпремница R-00021/16 у износу од 498 хиљада динара за радове на копању канала по основу уговора број 20/22-15 закљученог са „Копово“ д.о.о. Жабаљ и (ђ) рачун број 16348 у износу од 492 хиљаде динара за одржавање хоризонталне сигнализације, по основу уговора број 20/28-5 закљученог са „АГ Институт“ д.о.о. Нови Сад.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор за радове на зимском одржавању путева је закључен на временски период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- износ од најмање 2.864 хиљаде динара за радове на редовном одржавању јавних путева, износ од најмање 1.899 за зимско одржавање путева, као и износ од најмање 333 хиљаде динара за крпљење ударних рупа су неправилно извршени и евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и

одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7.3. Програмска активност 0101-0001 – Унапређење услова за пољопривредну делатност. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.083 хиљаде динара, а извршени су у износу од 2.083 хиљаде динара и то за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911: Извршен је расход у износу од најмање 2.083 хиљаде динара за услугу обележавања државног пољопривредног земљишта по основу уговора број 14/28-8 са „Прокинг“ д.о.о. Ђурђево. У понуди која представља саставни део уговора утврђује се већи обим услуга од оног који је предвиђен уговореном вредношћу из уговора. Поред уговореног аванса у висини 30% од вредности посла, Уговором је предвиђено плаћање на име јединичне цене за услуге, по основу испостављених ситуација које прате извршење услуга. У испостављеним ситуацијама износ је утврђен у укупној вредности, без спецификације количина и јединичних цена услуга, док се из записника о извршеном увиђају не може утврдити у ком периоду су услуге извршене и у ком обиму.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од најмање 2.083 хиљаде динара, у корист „Прокинг“ д.о.о. Ђурђево по основу испостављених ситуација за услугу обележавања државног пољопривредног земљишта у којима је износ утврђен у укупној вредности, без спецификације количина и јединичних цена услуга, док се из записника о извршеном увиђају не може утврдити у ком периоду су услуге извршене и у ком обиму, односно, расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име услуга обележавања државног пољопривредног земљишта, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 56

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

8) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.150 хиљада динара, а извршени су у износу од 971 хиљаду динара.

Здравствена заштита по уговору – 424311: На овом конту евидентиран је расход у износу од 587 хиљада динара. Расход у износу од 162 хиљаде динара извршен је у корист Института за јавно здравље Војводине, за услугу санитарних прегледа запослених на пословима исхране и неге у предшколској установи. Такође, извршен је расход у износу од 126 хиљада динара у корист удружења родитеља и хранитеља деце и омладине са сметњама у развоју „Алтруист“ за логопедске услуге и дефектолошке процене предшколске деце и ученика који нису обухваћени додатном сервисном подршком.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту извршен је расход у износу од 384 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 108 хиљада динара у корист „Атеље“ д.о.о. Темерин за стручни надзор над извођењем радова на одржавању (енергетска ефикасност – замена столарије) по основу рачуна број 75/40-1/2015. Такође, извршен је расход у износу од 150 хиљада динара Агенцији за грађевинске радове „Енерго инстал“ Ковин за услугу израде енергетског пасоша по основу Уговора број 404-2-10/2016 и рачуна број 006/2015.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расход у износу од 108 хиљада динара за стручни надзор над извођењем радова на замени столарије,

као и расход у износу од 150 хиљада динара за услугу израде енергетског пасоша неправилно извршени и евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, а такође у пословним књигама није извршено књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем издатака за стручни надзор над извођењем радова и издатака за израду енергетског пасоша на класи расхода, уместо издатака, постоји ризик од мање исказане вредности имовине у активи и извора у пасиви биланса стања.

Препорука број 57

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. На име специјализованих услуга у 2016. години нису планирана средства и није исказано извршење.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 155 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.9.

5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела бр. 17 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	400	400	398	398	100	100
2	Општинска управа	5.522	4.975	1.754	1.754	35	100
3	Месне заједнице	6.533	6.492	4.112	3.265	50	79
4	Јавно предузеће „Развој“	315	315	211	33.838	10.742	16.037
5	Предшколска установа „Детињство“	1.100	1.100	1.132	1.132	103	100
6	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	620	620	585	585	94	100
7	Јавна установа „Спортски објекти“	420	380	0	0	0	-
8	Укупно организационе јединице (1-7)	14.910	14.282	8.192	40.972	287	500
9	Укупно Општина – Група 425000	15.280	15.002	8.713	41.493	277	476

1) Председник општине и Општинско веће. У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 400 хиљада динара, а извршени су у износу од 398 хиљада динара и то за молерске радове.

Извршен је расход у износу од 332 хиљаде динара за молерске радове по основу уговора број 404-14/2016-IV са СЗР „Фасадом“ Жабаљ и испостављеног рачуна број R-0002/16, иако је Општинска управа спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила уговор са истим добављачем за истоврсне послове (молерско-занатски радови) на истом објекту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 398 хиљада динара за молерске радове у корист СЗР „Фасадом“ Жабаљ и обзиром да овај износ није укључен у поступак јавне набавке који је је општинска управа спровела за истоврсне послове на истом објекту и закључила уговор са истим добављачем, расходи су извршени без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за молерске радове без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 58

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

2) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.975 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.754 хиљаде динара.

Молерски радови – 425113: На овом конту евидентиран је расход у износу од 597 хиљада динара који се односи на молерско-занатске радове који су извршени по основу уговора број 404-149/2016-IV и испостављеног рачуна број R-00018/16.

Механичке поправке – 425211: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 822 хиљаде динара. За поправке и одржавање службених возила спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор са „Ауто центар Цуне“ д.о.о. Зрењанин. Такође, спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор број 404-48/2016-III са СЗР „Плус ауто“ Чуруг за поправке и одржавање теретних моторних возила, која су у власништву Општинске управе, а која се налазе на коришћењу код ЈКП „Чистоћа“ Жабаљ. Испостављени рачуни, оверени су од стране овлашћеног лица ЈКП, не садрже списак делова који су уграђени према јединичним ценама, већ се утврђује збирна цена уграђених делова, о којим деловима се ради углавном се утврђује из радног налога.

Електронска и фотографска опрема – 425224: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 176 хиљада динара по основу услуга сервиса фотокопира и скенера.

Текуће одржавање и поправке производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – 425291: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 150 хиљада динара по основу услуга одржавања система грејања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приложени радни налози уз рачуне СЗР „Плус ауто“ Чуруг нису потписани и оверени од стране овлашћеног лица ЈКП „Чистоћа“ и поред списка извршених услуга односно уграђених делова не садрже појединачне и збирну цену истих, што је супротно одредбама члана 4. Уговора.

3) Месне заједнице. У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 6.492 хиљаде динара, а извршени су у износу од 4.112 хиљада динара.

3.1. МЗ Жабаљ. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.459 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.871 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у ревидираној години извршен је расход на име зидарских радова у износу од 140 хиљада динара, а на основу испостављеног рачуна добављача СЗУР „Тепић“ Госпођинци на износ од 480 хиљада динара без ПДВ-а, из којег се не може утврдити обим извршених радова (паушално утврђен износ), односно без пратеће документације из које би се сазнао обим извршених радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- износ од 2.499 хиљада динара за инвестиционо одржавање објекта (уградња нове ПВЦ столарије) је неправилно планиран, извршен и евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном

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

- расходи у износу од 2.499 хиљада динара за инвестиционо одржавање објекта, извршени су без оверене ситуације од стране стручног надзора, супротно члановима 11. и 18. Уговора, тако да је извршен пренос средстава извођачу без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ као порески дужник који није обвезник ПДВ-а, није поднела пореску пријаву у року од 10 дана од истека периода у којем је настала пореска обавеза у износу од 500 хиљада динара, што је супротно члану 50. Закона о порезу на додату вредност.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име зидарских радова и за инвестиционо одржавање објекта, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Уколико се настави са подношењем пореских пријава мимо Законом предвиђеног рока од 10 дана од истека периода у којем је настала пореска обавеза, јавља се ризик од излагања додатним трошковима у виду камате за неизмиривања пореских обавеза у року.

Уколико се настави са евидентирањем издатака за инвестиционо одржавање објеката на класи расхода, уместо издатака, постоји ризик од мање исказане вредности имовине у активи и извора у пасиви биланса стања.

Препорука број 59

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) извршавају расходе и врше књижење у пословним књигама на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени; (2) подносе пореске пријаве у року од 10 дана од истека периода у којем је настала пореска обавеза у складу са Законом о порезу на додату вредност и (3) да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 315 хиљада динара, а извршени су у износу од 211 хиљада динара.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 33.627 хиљада динара, а више исказан на групама конта: 1) 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.260 хиљада динара; 2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 5.369 хиљада динара и 3) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 26.998 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 5.1.2.9., 5.1.2.10. и 5.1.3.1.

5) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.100 хиљада динара, а извршени су у износу од 829 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета, а остатак из осталих извора финансирања.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

6) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 620 хиљада динара, а извршени су у износу од 585 хиљада динара и то за: електричне инсталације – 74 хиљаде динара, остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда – 493 хиљаде динара и рачунарску опрему – 18 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

7) Јавна установа „Спортски објекти“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 420 хиљада динара. У главној књизи индиректног корисника није евидентирано извршење

расхода на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, али је у главној књизи трезора евидентиран износ од 1.854 хиљаде динара. Одлуком о додели средстава, по основу спроведеног Конкурса, Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај (у даљем тексту: Покрајински секретаријат) је Установи определио средства у износу од 1.854 хиљаде динара на име суфинансирања Пројекта – адаптација унутрашње расвете у спортској хали у Жабљу. Установа се обавезала да обезбеђена средства од Покрајинског секретаријата утроши наменски до 30.06.2017. године. Уговором је регулисано да ће опредељена средства бити пренета на рачун за редовно пословање Установе. Међутим, Решењем Покрајинског секретаријата средства су пренета на рачун извршења буџета општине Жабаљ, при чему се истим Општина обавезала да у року од 48 сати изврши пренос средстава Установи, како је и поступљено 30.12.2016. године. То је довело до неусаглашености у евиденцијама између главне књиге трезора и главне књиге Установе. Наиме, у главној књизи трезора општине Жабаљ, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, евидентирани су расходи у износу од 1.854 хиљаде динара по основу извршеног преноса средства са рачуна извршења буџета на подрачун Установе. С обзиром да Установа средства није утрошила (и извршила повраћај) до краја 2016. године, иста је наменски определила за пренос у наредну годину и евидентирала на конту у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција. Дакле, у главној књизи трезора расходи за наведене намене су евидентирани у вишем износу од 1.854 хиљаде динара, у односу на стварно извршење.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да главна књига Јавне установе и главна књига трезора нису усаглашене, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са различитим евидентирањем трансакција и пословних догађаја у главној књизи Трезора и главној књизи индиректног корисника, јавља се ризик од неправилне консолидације финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Жабаљ.

Препорука број 60

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање трансакција и пословних догађаја усаглашавају са евидентирањем истих у главној књизи трезора.

5.1.2.12. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 18 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.202	8.106	6.394	6.394	79	100
2	Месне заједнице	4.660	4.701	3.777	3.346	71	89
3	Општинска управа - Буџетски фонд за заштиту животне средине	1.796	1.796	865	865	48	100
4	Јавно предузеће „Развој“	4.250	4.250	3.975	3.975	94	100
5	Предшколска установа „Детињство“	3.200	3.200	8.647	8.647	270	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	22.108	22.053	23.658	23.227	105	98
7	Укупно Општина – Група 426000	23.306	23.225	24.235	23.804	103	98

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 8.106 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.394 хиљаде динара.

1.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 130, планирани су расходи за материјал у износу од 8.006 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.394 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – 426111: На овом конту евидентиран је износ од 1.388 хиљада динара. У марту 2015. године закључен је Уговор број 404-35/2015-III са добављачем „Bigz office group“ д.о.о. Београд, на период од годину дана, за набавку канцеларијског материјала и по том основу извршен је расход у износу од 343 хиљаде динара. Дана 25.02.2016. године са истим добављачем и за исту намену закључен је уговор број 404-32/2016-III на период од годину дана, по основу ког је у 2016. години извршен расход у износу од 820 хиљада динара.

Остали административни материјал – 426191: На овом конту евидентиран је износ од 476 хиљада динара. Извршен је расход за набавку тонера за штампаче и фотокопире у износу од најмање 105 хиљада динара по основу уговора број 404-27/2015-III са добављачем „Успон“ д.о.о. Чачак и износ од најмање 180 хиљада динара по основу Уговора број 404-33/2016-III са добављачем „Д.М.Б. Промет“ д.о.о. Нови Сад.

Издаци за гориво – 426410: На овом конту евидентиран је износ од 2.978 хиљада динара и то за: бензин – 1.667 хиљада динара, дизел гориво – 1.307 хиљада динара и уља и мазива – четири хиљаде динара. Општинско веће, на седници одржаној 30.06.2014. године, донело је Правилник о начину коришћења службених возила, а затим 15.01.2015. године и Правилник о изменама и допунама правилника о начину коришћења службених возила број 021-9/2014-II. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је уговор за набавку горива број 404-13/2016-III са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад. Плаћање је вршено авансно и по том основу су запослени у Општинској управи преко дебитних картица требовали гориво, по потреби, на НИС-овим бензинским пумпама, а крајем месеца је добављач достављао коначне рачуне са спецификацијом дебитних картица преко којих је гориво требовано и у којим количинама.

Чланом 5. Уговора предвиђено је праћење утрошених количина и финансијских средстава према појединачним фискалним рачунима и спецификацији преузетог горива уз коначне рачуне. Није вођена помоћна евиденција о потрошњи горива, део фискалних рачуна није потписан, док део фискалних рачуна недостаје. Службени аутомобили нису задужени појединачним дебитним картицама које се на њих односе тако да је Општинска управа у 2016. години располагала са четири службена возила, а у употреби је било пет дебитних картица. Спецификација преузетог горива уз коначне рачуне не садржи податке о возилима у која је гориво точено, нити о стању километар сата, а имајући у виду да се подаци одговорног лица о потрошњи горива за службена возила разликују од испостављених коначних рачуна који одговарају количини преузетог горива, утврђује се да је гориво точено и у возила која нису у власништву Општине. Из узоркованих рачуна нисмо се могли уверити по којим рачунима је извршено плаћање за гориво које је точено у возила која нису у власништву субјекта ревизије. Није нам презентована пратећа документација нити било каква евиденција за које су намене коришћена возила која нису у власништву општине и на којим релацијама, а на тај начин преко дебитних картица преузето је гориво у укупном износу од 733 хиљаде динара.

Путни налози који се односе на један аутомобил нису у делу који се односи на пређену километражу вођени хронолошки и за један аутомобил постоји више месечних евиденција, уместо да за један месец постоји хронолошка евиденција о броју пређених километара за тај месец.

Остали материјал за одржавање хигијене – 426819: На овом конту евидентиран је износ од 247 хиљада динара. Извршен је расход у износу од најмање 99 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- према испостављеним рачунима добављача, утрошено је 733 хиљаде динара за гориво које је точено у возила која нису у власништву општине Жабалъ и из истих се не може утврдити у која возила је точено гориво, није презентована евиденција за које су намене коришћена возила која нису у власништву општине и на којим релацијама, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део путних налога за путничка возила не садржи време поласка и доласка, као ни број пређених километара што је супротно члану 14. Правилника о изменама и допунама правилника о начину коришћења службених возила општине Жабалъ, члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Општинска управа није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;
- службени аутомобили нису задужени појединачним дебитним картицама које се на њих односе, што је супротно члану 23. Правилника о начину коришћења службених возила општине Жабалъ.

Ризик

Уколико се настави са точењем горива у возила која нису у власништву општине без евиденције за које се намене возила користе, без помоћне евиденције о потрошњи горива по возилима (за возила која су у власништву општине), без норматива о потрошњи горива, без задужења аутомобила појединачним дебитним картицама које се на њих односе, јавља се ризик од злоупотреба.

Препорука број 61

Препоручујемо одговорним лицима да се: (1) води помоћна евиденција о потрошњи горива по возилима; (2) донесе норматив о потрошњи горива и (3) аутомобили задуже појединачним дебитним картицама које се на њих односе.

2) Месне заједнице. У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 4.701 хиљаду динара, а извршени су у износу од 3.777 хиљада динара.

2.1. МЗ Жабалъ. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 3.141 хиљаду динара, а извршени су у износу од 2.800 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111: На овом конту евидентиран је износ од 239 хиљада динара, уз напомену да месна заједница има једног запосленог. Извршен је расход за набавку канцеларијског материјала у износу од најмање 142 хиљаде динара према трговинској радњи „NC Computers“ Чуруг.

Издаци за гориво – 426410: На овом конту евидентиран је износ од 240 хиљада динара и то за: бензин – 117 хиљада динара и дизел гориво – 123 хиљаде динара. МЗ није располагала службеним возилима и извршен је расход за набавку горива које је точено у возила која нису у власништву месне заједнице. Донесен је Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе. Правилник није заведен, а дневним редом за седницу Савета МЗ није предвиђено доношење Правилника о коришћењу сопственог возила у службене сврхе, већ постоји тачка 6. дневног реда која носи назив „Питања и предлози“, а у оквиру које се према изјави запосленог нашао и предлог за усвајање овог Правилника. Правилником је регулисано да се потписивањем путних налога од стране одговорног лица издаје одобрење за коришћење сопственог возила у службене сврхе само у случају обављања послова везаних за делатност.

Међутим, увидом у евиденцију издатих путних налога утврђено је да ниједан путни налог није потписан од стране председника савета месне заједнице, нити постоји акт из којег се може утврдити за које су намене коришћена возила на релацијама наведеним у путним налозима.

За набавку горива месна заједница је 04.01.2016. године закључила уговор о купопродаји нафтних деривата са „Ауто центар Злоколица“ д.о.о. који није заведен и у коме се као заступник МЗ наводи секретар који уговор и потписује. По основу овог уговора извршен је расход у износу од најмање 96 хиљада динара за набавку бензина и дизел горива, где се из пратеће документације не може утврдити за које намене су коришћена возила и у чијем власништву су та возила. Чланом 3. Уговора предвиђено је да купац продавцу достави спецификацију регистарских возила са именима овлашћених лица која ће вршити преузимање робе, а која се сматра саставним делом уговора и коју субјект ревизије у поступку ревизије није презентовао. Не постоји интерна евиденција о потрошњи горива, фискални рачуни нису потписани, док количине преузетог горива не одговарају евиденцији о пређеној километражи из путних налога (нпр. само једно лице преузима гориво и то у возила различитих регистарских ознака иако је путни налог отворен за само једно возило; једно лице је истог датума у исто време на службеном путу на две локације; у једно возило се дневно преузме количина и до 217 литара горива и сл.).

Дана 01.01.2016. године, такође, закључен је уговор о пословној сарадњи са „Di Petrol Oil Plus“ д.о.о. Жабалъ, који није заведен, а предмет истог је купопродаја нафтних деривата. По основу овог уговора извршен је расход у износу од најмање 58 хиљада динара. Савет месне заједнице Жабалъ донео је Одлуку којом је одобрено коришћење горива за камионе „Шајкашка“ а.д. за превоз земље до приобалног дела Јегричка где је требало да се врши насипање терена и за рад улта. Са истоименим предузећем није закључен уговор о пружању услуга, док се из пратеће документације уз испостављене рачуне од стране „Di Petrol Oil Plus“ д.о.о. могу утврдити само преузете количине горива, али не и да ли су услуге извршене и у ком обиму, те за које намене је гориво и потрошено.

Потрошни материјал – 426911: На овом конту евидентиран је износ од 1.644 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 56 хиљада динара у корист „Дрвара промет“ д.о.о. за набавку песка, а по основу рачуна који није верификован од стране наручиоца и где нема информације у које сврхе се овај материјал набавља. Такође, набављен је грађевински материјал у износу од 389 хиљада динара по основу уговора са „Бокан“ д.о.о. Чуруг из кога се не може утврдити за које сврхе се материјал набавља, рачун и отпремница нису верификовани од стране наручиоца и нема информације о томе где је материјал уграђен.

Са СЗР „Ремонт“ Жабалъ закључен је уговор број 02/16 по основу спроведеног поступка јавне набавке чији предмет је испорука и монтажа добара за уређење плаже, а уговорена вредност износи 1.448 хиљада динара. По том основу издат је рачун број 26 у износу од 796 хиљада динара, који није верификован од стране наручиоца, а плаћање је вршено из два дела и то у износу од 440 хиљада динара и у износу од 356 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене – 426919: На овом конту евидентиран је износ од 652 хиљаде динара, по основу рачуна број 17, а који се односи на претходно наведену набавку чији предмет је испорука и монтажа добара за уређење плаже.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Жабалъ је по испостављеним рачунима добављача извршила плаћање у износу од најмање 154 хиљаде динара по рачунима који се делом односе на гориво које је точено у возила која су у приватном власништву, где нам није презентована пратећа документација из које се може утврдити за које су намене коришћена возила која нису у власништву (коришћењу) месне заједнице, при чему количине преузетог горива не одговарају евиденцији о пређеној километражи из путних налога, док се други део рачуна односи на гориво преузето за услуге превоз земље од стране предузећа са којим није закључен уговор о пружању услуга, без пратеће документације уз испостављене рачуне из које се може утврдити да ли су услуге извршене и у ком обиму, односно расходи су извршени без

- валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачун добављача „Дрвара промет“ д.о.о. у износу од 56 хиљада динара и рачун добављача „Бокан“ д.о.о. Чуруг у износу од 389 хиљада динара, који нису верификовани од стране наручиоца, где материјал није вођен на залихама, није приложена ни пратећа документација из које би се могло закључити где и када су песак и остали грађевински материјал уграђени, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - износ од 431 хиљаду динара за набавку седећег намештаја за уређење плаже је неправилно планиран, извршен и евидентиран на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, а такође у пословним књигама није извршено књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Ризик

Уколико се настави са точењем горива у возила која нису у власништву месне заједнице, без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од злоупотреба.

Уколико се настави са евидентирањем издатака за набавку намештаја на класи расхода, уместо издатака, постоји ризик од мање исказане вредности имовине у активи и извора у пасиви биланса стања.

Препорука број 62

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и (2) да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа - Буџетски фонд за заштиту животне средине. Скупштина општине Жабалъ дана 26.02.2016. године донела је Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине. У оквиру апропријација корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 1.796 хиљада динара, а извршени су у износу од 865 хиљада динара.

Биљке – 426251: Извршен је расход у износу од 197 хиљада динара у корист Удружења „Покрет Горана Суботица“ Суботица по основу уговора о јавној набавци садног материјала и реализације Пројекта „Паркови општине Жабалъ“ и рачуна број 04/2016.

Алат и инвентар – 426913: Закључен је уговор о набавци мобилијара за обалу Старе Тисе и обалу Јегричке са СЗР „Ремонт“ Жабалъ и по основу рачуна број 31 извршен је расход у износу од 176 хиљада динара за израду и монтажу тршчаних сунцобрана и канти за смеће.

Остали материјали за посебне намене – 426919: Закључен је уговор са ТР „Малуни“ Шајкаш о набавци грађевинског материјала за бетонирање пешачких стаза и ограђивање око гробља да би се спречило формирање дивљих депонија и по основу рачуна број 130/16 извршен расход у износу од 492 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од најмање 197 хиљада динара, у корист Удружења „Покрет Горана Суботица“ по основу рачуна за набавку садног материјала и озелењавања површина у коме је износ утврђен паушално, према уговореној вредности, уз који није достављена отпремница сагласно члану 2. Уговора, чија садржина према јединици мере одговара предмеру и предрачуна радова на озелењавању, те је плаћање добављачу извршено без валидне

рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име набавке садног материјала и озелењавања површина, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови односно услуге нису извршени у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 63

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

4) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 4.250 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.975 хиљада динара у оквиру програмских активности: Одржавање путева у износу од 3.377 хиљада динара, Одржавање депонија у износу од 99 хиљада динара и Јавно осветљење у износу од 499 хиљада динара.

4.1. Програмска активност 0701-0002 – Одржавање путева. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи за материјал у износу од 3.650 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.377 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111: Извршен је расход у износу од 213 хиљада динара по испостављеним рачунима, а по основу Уговора број 20/3-5 који је закључен са СТР „Гала“ Жабаљ за набавку канцеларијског материјала.

Бензин – 426411: На овом конту евидентиран је износ од 200 хиљада динара. Са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад, закључен је уговор за набавку горива број 94. Плаћање је вршено авансно и по том основу су запослени у ЈП преко дебитних картица требовали гориво по потреби, а крајем месеца је добављач достављао коначне рачуне са спецификацијом дебитних картица преко којих је гориво требовано и у којим количинама.

Потрошни материјал – 426911: На овом конту евидентиран је износ од 2.752 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од најмање 258 хиљада динара за набавку саобраћајних знакова за територију општине Жабаљ према испостављеној фактури број 20160437, а по основу закљученог уговора број 20/17 – 8 са „Сигнал“ д.о.о. Сомбор. Уговор је закључен на основу понуде, која представља саставни део уговора, а којом нису прецизиране количине материјала који се испоручује. Извршен је расход у износу од 199 хиљада динара за набавку саобраћајних стубова у корист „Building-AS“ ПР Чуруг по основу фактуре број 24/2016.

Извршен је расход у износу од најмање 550 хиљада динара у корист „Копово“ д.о.о. Жабаљ за набавку камена за потребе насипања депонија у Жабљу и Чуругу и то по основу Уговора број 11/51-5 из 2015. године и рачуна број 00115/15 износ од 250 хиљада динара и по основу Уговора број 20/17-8 из 2016. године и рачуна број 00020/16 износ од 300 хиљада динара. Уговори су закључени на основу понуда, која представљају саставне делове уговора, а којима нису прецизиране количине материјала који се испоручује, материјал није вођен на залихама, док нам у поступку ревизије није презентована пратећа документација која потврђује где и када је материјал утрошен.

По основу Уговора број 20/1-5/1 и рачуна број R0040.16MT извршен је расход у износу од најмање 497 хиљада динара у корист „Дрвара промет“ д.о.о. Жабаљ за набавку песка за потребе уређења плаже на Јегричкој, а који је према одредбама уговора уступљен општини Жабаљ.

По основу уговора број 20/26-5 са добављачем „Бокан“ д.о.о. Чуруг за набавку цеви за атмосферску канализацију, а према испостављеном рачуну број 10291, извршен је расход у износу од 550 хиљада динара.

По основу уговора број 20/16-5 са добављачем „Хит Промет“ ПР Жабаљ за набавку осталог ситног материјала, а према испостављеном рачуну број 030/2016, извршен је расход у износу од најмање 241 хиљаду динара. Из уговора се не може утврдити намена за коју је

материјал набављен, материјал није вођен на залихама, док у поступку ревизије није презентована пратећа документација која потврђује где и када је материјал утрошен.

4.2. Програмска активност 0601-0010 – Јавно осветљење. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи за материјал у износу од 500 хиљада динара, а извршени су у износу од 499 хиљада динара и то за потрошни материјал. Закључен је уговор број 20/11–5 са добављачем СЗТР „Електро НБ“ Жабаљ за набавку материјала за одржавање јавне расвете, где је предвиђена сукцесивна набавка истог према наруџбеницама наручиоца. Извршен је расход у износу од 499 хиљада динара по основу само једне фактуре број 02/2016 од 23.02.2016. године за целокупан материјал. Не постоји евиденција улаза материјала у магацин, материјал није вођен на залихама, такође није презентована ни пратећа документација која потврђује где и када је материјал утрошен.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЛП није донело акт о употреби службених возила којим би регулисали потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;
- уз рачун добављача „Бокан“ д.о.о. Чуруг у износу од 550 хиљада динара за набавку цеви за атмосферску канализацију и уз рачун добављача „Копово“ д.о.о. Жабаљ у износу од 550 хиљада динара за набавку камена, није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је грађевински материјал уграђен, а обзиром да материјал није вођен на залихама, рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачун добављача „Хит Промет“ ПР Жабаљ у износу од 241 хиљаду динара за набавку материјала за који се из презентоване документације не може утврдити намена, није приложена ни пратећа документација из које би се могло закључити где и када је грађевински материјал уграђен, а обзиром да материјал није вођен на залихама, рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 3.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 8.647 хиљада динара. Из буџета су трансферисана средства за материјал у износу од 798 хиљада динара, док су у главној књизи индиректног корисника на групи конта 426000 евидентирани расходи у износу од 2.617 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета, из разлога што су средства у износу од 1.823 хиљаде динара планирана, трансферисана и евидентирана у главној књизи трезора на групи конта 472000. Поред тога, Одлуком о буџету нису предвиђена средства из осталих извора финансирања, док су из средстава која обезбеђује родитељ („родитељски динар“) за остваривање делатности ПУ, извршени расходи за материјал у износу од од 6.022 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да: главна књига ПУ „Детињство“ и главна књига трезора нису усаглашене, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем истоврсних пословних промена на различитим контима између главне књиге трезора и главне књиге индиректног корисника буџетских средстава јавља се ризик да се ти расходи неће исправно исказати приликом консолидације у финансијским извештајима.

Препорука број 64

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Детињство“ да: врше усаглашавање главне књиге са главном књигом трезора у складу са Уредбом о рачуноводству и Законом о буџетском систему.

5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 19 Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.610	2.610	1.195	1.195	46	100
2	Укупно организациона јединица	2.610	2.610	1.195	1.195	46	100
3	Укупно Општина – Група 441000	2.610	2.610	1.195	1.195	46	100

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи за отплату домаћих камата у износу од 2.610 хиљада динара, а извршени у износу од 1.195 хиљада динара. Извршени расходи по том основу евидентирани су на субаналитичком конту 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама.

У току 2016. године, општина Жабаљ је отплаћивала камату по Уговору о наменском кредиту – кредитна партија број 56-420-1303633.0 од 07.09.2010. године и Анексу уговора од 08.08.2011. године са кредитором „Banca Intesa“ ад Београд.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела бр. 20 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	31.000	31.000	18.576	18.576	60	100
2	Фонд за развој пољопривреде	2.000	2.000	211	211	11	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	33.000	33.000	18.787	18.787	57	100
4	Укупно Општина – Група 451000	33.000	33.000	18.787	18.787	57	100

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 31.000 хиљаду динара, а извршени у износу од 18.576 хиљада динара.

1.1. **Програмска активност 0601-0003 – Водоснабдевање.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 6.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.000 хиљада динара за субвенције ЈКП „Водовод“ општине Жабаљ.

Скупштина општине Жабаљ је 18.12.2015. године Решењем број 022-157/2015-I дала сагласност на Програм пословања ЈКП „Водовод општине Жабаљ“ за 2016. годину, број 518-1/15 од 10.12.2015. године. Средства из буџета општине Жабаљ су планирана у оквиру Програма пословања за 2016. годину (страна 16. Програма) и то за набавку водоводног материјала и за бушење, опремање и повезивање бунара за водоснабдевање Б-7. Пренос средстава из буџета по основу субвенција извршен је на основу Захтева ЈКП број 5-3/2016 од 05.02.2016. године, уз који је достављена пратећа рачуноводствена документација и Решења председника о одобравању преноса средстава број 401-90/2016-IV од 16.03.2016. године. По истеку буџетске године достављен је извештај о утрошку средстава субвенција.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- програм пословања за 2016. годину од стране ЈКП „Водовод“ општине Жабалъ није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2015. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима;
- из буџета општине Жабалъ извршене су субвенције ЈКП „Водовод“ општине Жабалъ у укупном износу од 2.000 хиљада динара, без предложеног посебног програма за субвенције који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима²⁶.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава ЈКП „Водовод“, без предложеног посебног програма, јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Препорука број 65

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција.

1.2. Програмска активност 0601-0009 – Уређење и одржавање зеленила. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 14.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.651 хиљаду динара за субвенције ЈКП „Услуге и одржавање“.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191: Скупштина општине Жабалъ је 18.12.2015. године Решењем број 022-155/2015-I дала сагласност на Годишњи програм пословања ЈКП „Услуге и одржавање“ Жабалъ за 2016. годину, број 413-2/2015 од 30.11.2015. године. У оквиру Годишњег програма пословања ЈКП „Услуге и одржавање“ је Посебан програм коришћења субвенција буџета општине Жабалъ број 413-3/2015 од 30.11.2015. године, којим је планиран начин утрошка средстава субвенција и динамика повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести ЈКП у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење. У току 2016. године Скупштина општине Жабалъ је Решењем број 02-123/2016-I од 01.08.2016. године дала сагласност на Прву измену Годишњег програма пословања ЈКП „Услуге и одржавање“ број 272-6/2016 и Посебног програма коришћења субвенција буџета општине Жабалъ број 272-7/2016 од 27.07.2016. године и Решењем број 02-191/2016-I од 07.11.2016. године дала сагласност на Другу измену Годишњег програма пословања ЈКП „Услуге и одржавање“ број 356-4/2016 и Посебног програма коришћења субвенција буџета општине Жабалъ број 356-5/2016 од 25.10.2016. године. Пренос средстава из буџета је вршен на основу захтева ЈКП, уз који је достављана пратећа рачуноводствена документација и појединачних решења председника о одобравању преноса средстава. По истеку буџетске године достављен је извештај о утрошку средстава субвенција.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Жабалъ расходе за субвенције ЈКП „Услуге и одржавање“ за набавку апликативног софтвера за пијаце и вашаре, за израду пројектно техничке документације за пијаце и вашаре, за израду огласних табли и за набавку мобилијера у износу од 6.733 хиљаде динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.3. Програмска активност 0601-0014 – Остале комуналне делатности. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 10.500 хиљада динара, а извршени

²⁶ „Сл. гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

су у износу од 8.925 хиљада за субвенције ЈКП „Чистоћа“. Скупштина општине Жабаљ је 18. децембра 2015. године дала сагласност на Програм пословања ЈКП „Чистоћа“ Жабаљ за 2016. годину од 30.11.2015. године. У оквиру Програма пословања ЈКП „Чистоћа“ је Посебан програм коришћења субвенција за 2016. годину. У току 2016. године ЈКП „Чистоћа“ је доставила четири измене Програма пословања за 2016. годину, на које је Скупштина општине Жабаљ дала сагласност. Пренос средстава из буџета је вршен на основу захтева ЈКП, уз који је достављана пратећа рачуноводствена документација и појединачних решења председника о одобравању преноса средстава. По истеку буџетске године достављен је извештај о утрошку средстава субвенција.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Фонд за развој пољопривреде. У оквиру апропријација индиректног корисника, планирани су расходи за субвенције у износу од 2.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 211 хиљада динара за суфинансирање камата кредита регистрованих пољопривредних газдинстава за набавку опреме за наводњавање, сетву и жетву. Скупштина општине Жабаљ је 18. децембра 2015. године Решењем број 022-161/2015-I дала сагласност на Програм рада Фонда за развој пољопривреде општине Жабаљ за 2016. годину, од 10.12.2015. године. Средства су пренета Фонду на основу захтева уз који је достављана пратећа рачуноводствена документација.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 21 Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	120.636	120.636	92.951	92.231	76	99
2	Укупно организациона јединица	120.636	120.636	92.951	92.231	76	99
3	Укупно Општина – Група 463000	120.636	120.636	92.951	92.231	76	99

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи на име трансфера осталим нивоима власти у износу од 120.636 хиљаде динара, а извршени у износу од 92.951 хиљада динара.

1. Пројекат 0602-П4 – Становање уз подршку – Дом за душевно оболела лица. За финансирање Дома за душевно оболела лица планирана су и утрошена средства у износу од 2.180 хиљада динара. Дана 23.03.2016. године општина Жабаљ је закључила са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Уговор о наменским трансферима. Министарство је пренело општини средства у износу од 2.723 хиљаде динара за намене финансирање услуга социјалне заштите уз учешће општине у финансирању услуга социјалне заштите и то најмање 10%, средстава у односу на утврђену основицу за обрачун наменског трансфера. Споразумом о коришћењу наменског трансфера закљученог између Дома за душевно оболела лица Чуруг и општине Жабаљ од 06.06.2016. године опредељена су средства Дому у износу од 2.180 хиљада динара за пружање саветодавно – терапијских и социообразовних услуга. Трансферисана средства су намењена за: (1) радно ангажовање четири лица на период од седам месеци у износу од 1.417 хиљада динара; (2) обуку запослених и корисника запослених у износу од 150 хиљада динара; (3) за путне трошкове за четири запослена лица у износу од 262 хиљаде динара; (4) рачунарску и пратећу опрему у износу од 303 хиљаде динара и (5) канцеларијски материјал у износу од 48 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију и презентовани извештај о утрошку наменски опредељених средстава уверили смо се да су средства утрошена у складу са наменама за које су опредељена Дому за душевно оболела лица. Дом за Душевно оболела лица је извештај о

уtroшку наменских средстава Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину доставио у марту 2017. године, уместо до 20.01.2017. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Дом за душевно оболела лица није доставио Извештај о уtroшку наменски одређених средстава Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у складу са уговореним роком, што је супротно члану 4. Уговора о наменским трансферима.

2. Програмска активност 2001-0001 – Функционисање предшколских установа. Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице је издао решење 2014. године на основу кога ОШ „Ђура Јакшић” испуњава услове за обављање делатности предшколског васпитања и образовања деце узраста од шест месеци до три године. За финансирање Предшколске установе која се налази у оквиру основне школе „Ђура Јакшић” у Чуругу планирана су средства у износу од 23.145 хиљаде динара, а извршена су у износу од 14.135 хиљада динара. Опређена средства буџетом Општине пренета су Предшколској установи за следеће намене: плате додаци и накнаде запослених 11.285 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца 2.020 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 830 хиљада динара. Из буџета општине се финансирају плате за 21 запослено лице у Предшколској установи. Од укупног броја запослених тринаесторо лица је запослено на неодређено, а осам лица на одређено време.

3. Програмска активност 2002-0001 – Функционисање основних школа. На територији општине Жабаљ постоје четири основне школе, а у школској 2016/2017 години уписано је 2.400 ученика у 114 одељења. За финансирање основних школа у 2016. години, на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у износу од 75.786 хиљада динара а извршени у износу од 48.828 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: остали расходи за запослене 12.113 хиљада динара, стални трошкови 20.157 хиљада динара, трошкови путовања 534 хиљаде динара, услуге по уговору 2.816 хиљада динара, специјализоване услуге 1.236 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 6.965 хиљада динара, материјал 3.122 хиљада динара, отплата трошкова камате 16 хиљада динара, накнада за социјалну заштиту 29 хиљада динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 50 хиљада динара и машине и опрема 1.790 хиљада динара. Трансфер средстава основним школама у већини случајева, вршен је на основу Захтева за плаћање уз достављање пратеће рачуноводствене документације. Према подацима одговорног лица на дан 31.12.2016. године, општина Жабаљ је имала дуговање (обавезе) према основним школама у износу од 7.269 хиљада динара, од чега за сталне трошкове односи 3.776 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

4. Пројекат 2002-ПЗ – Наставни план и програм основног образовања одраслих. У школској 2016/2017. години у основној школи „Јован Јовановић Змај“ постојала су два одељења са 40 полазника у којима се вршила настава које се односила на образовање одраслих. За финансирање образовања одраслих планирана су средства у износу од 600 хиљада динара, а извршена су у износу од 362 хиљаде динара који се односе на трошкове превоза полазника програма основног образовања за одрасле.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

5. Програмска активност 2003-0001 – Функционисање средњих школа. На територији општине Жабаљ постоји једна средња школа и у школској 2016/2017. години уписано је 556 ученика у 22 одељења. За финансирање средње школе на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у износу од 18.295 хиљада динара, а извршени у износу од 15.736 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

6. Програмска активност 0901-0001 – Социјална и дечија заштита. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 15.521 хиљада динара, а извршени су у износу од 11.708 хиљада динара. Трансфер средстава у наведеном износу извршен је за

финансирање редовног рада Центра за социјали рад „Солидарност“ за 2016. годину и то за: плате запослених са припадаућим порезима и доприносима 3.463 хиљаде динара, превоз на посао и са посла 635 хиљада динара, породилско одсуство 134 хиљаде динара, накнаде трошкова превоза на посао и са посла 107 хиљада динара, стални трошкови 69 хиљада динара, услуге по уговору 182 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 40 хиљада динара, материјал 238 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 6.832 хиљаде динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали осам хиљада динара. Уговором о накнадама по основу вршења поверених послова социјалне заштите из 2012. године, општина Жабаљ се обавезала да ће финансирати плате за шесторо запослених лица у Центру за социјални рад општине „Солидарност“ на неодређено време. Програм Центра за социјални рад не садржи финансијски план као посебан део програма. Финансијски план Центра за Социјални рад „Солидарност“ није био усклађен са изменама Одлуке о буџету општине Жабаљ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су интервентне једнократне помоћи у износу од 720 хиљада динара евидентирани у пословним књигама општине Жабаљ на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 66

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

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

Табела бр. 22 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.780	13.780	995	600	4	60
2	Укупно организациона јединица	13.780	13.780	995	600	4	60
3	Укупно Општина – Група 464000	13.780	13.780	995	600	4	60

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи на име дотација Дому здравља у износу од 13.780 хиљада динара, а извршени у износу од 995 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- пренета су средства Дому здравља у износу од најмање 100 хиљада динара, без достављања рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи мртвозорства у износу од 395 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама Општинске управе на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да се не може утврдити на шта су средства утрошена.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 67

Препоручејемо одговорним лицима да: (1) Дому здравља пренесе средства на основу валидне рачуноводствене документације и (2) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 23 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	630	630	630	630	100	100
2	Председник општине и Општинско веће	3.126	3.196	3.189	3.189	100	100
3	Општинска управа	7.491	8.096	8.071	8.071	100	100
4	Месне заједнице	325	325	325	325	100	100
5	Канцеларија за инклузију Рома	4.588	4.588	4.587	4.587	100	100
6	Туристичка организација општине Жабаљ	308	308	308	308	100	100
7	Јавно предузеће „Развој“	544	544	544	544	100	100
8	Предшколска установа „Детињство“	3.190	3.190	3.190	3.190	100	100
9	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“	951	951	946	946	99	100
10	Јавна установа „Спортски објекти“	11	11	11	11	100	100
11	Укупно организационе јединице (1-10)	21.164	21.839	21.801	21.801	100	100
12	Укупно Општина – Група 465000	21.434	22.109	22.058	22.058	100	100

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Скупштине општине планиране су остале дотације и трансфери у износу од 630 хиљада динара, а извршене су у истом износу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Председник општине и Општинско веће.** На овој групи конта су евидентирани расходи у износу од 3.189 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате председнику општине Жабаљ је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у вишем износу од 46 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- на разделу Председник општине и Општинско веће планирана је и извршена исплата разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у износу од 581 хиљаду динара за начелника и заменика начелника Општинске управе и помоћнике председника општине, уместо на разделу Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Препорука број 68

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабаљ да планирају и извршавају расходе у складу са својим интерним актима и организационом класификацијом.

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 8.071 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за шефове месних канцеларија, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у вишем износу за седам хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 69

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабалъ да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4) Месне заједнице. На овој буџетској позицији исказан је расход у укупном износу од 325 хиљада динара и то код: месне заједнице Жабалъ – 98 хиљада динара, месне заједнице Чуруг – 72 хиљаде динара, месне заједнице Госпођинци – 76 хиљада динара и месне заједнице Ђурђево – 79 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- Секретару месне заједнице Жабалъ исплаћена је разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у вишем износу од 14 хиљада динара, услед примене основице од 2.588,12 динара, што је супротно Закључку Владе РС број 121-13956 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исплаћене су разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у вишем укупном износу од 64 хиљаде динара, услед примене коефицијента 12,69 уместо коефицијента 10,05 за вишег референта и то: секретару МЗ Чуруг у износу од 15 хиљада динара, секретару МЗ Госпођинци у износу од 16 хиљада динара и секретару МЗ Ђурђево у износу од 17 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 70

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да се приликом обрачуна плате користе основице за рад прописане Закључцима Владе РС и да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

5) Канцеларија за инклузију Рома. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су остале дотације и трансфери у износу од 4.588 хиљада динара, а извршене у износу од 4.587 хиљада динара и то у оквиру програмске активности Програма националних мањина износ од 87 хиљада динара и у оквиру пројекта Унапређење положаја Рома општине Жабалъ износ од 4.500 хиљада динара.

1. Програмска активност 0602-0008 – Програми националних мањина. У оквиру ове програмске активности извршени су расходи у износу од 87 хиљада динара и сви су евидентирани на конту остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- исплаћена је разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у периоду од августа до новембра 2016. године у укупном износу од 19 хиљада динара, за вршиоца дужности директора Канцеларије за инклузију Рома, који не испуњава услов у погледу радног искуства, што је супротно члану 9. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Канцеларији за инклузију Рома и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- обрачуном разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у висини 10% исплаћених нето плата, на рачун буџета Републике Србије је уплаћен мањи износ од 60 хиљада динара, што је супротно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 71

Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије за инклузију Рома да се радни односи са лицима заснивају у складу са актом о систематизацији радних места.

2. Пројекат П1 – Унапређење положаја Рома општине Жабалъ. У оквиру овог пројекта планирани су расходи у износу од 4.501 хиљаду динара, а извршени су у износу од 4.500 хиљада динара и сви су евидентирани на конту остале текуће дотације и трансфери.

Скупштина општине Жабалъ је дана 02.03.2015. године донела Одлуку о усвајању Акционог плана за унапређење положаја Рома општине Жабалъ за период 2015.-2018. године број 110-5/2015-I. У оквиру овог Акционог плана, посебно су истакнути циљеви, мере, задаци, индикатори извршења задатака и финансирање у оквиру области унапређења положаја Рома у погледу: образовања, становања, запошљавања и здравља. Као носилац ових активности наводи се Канцеларија за инклузију Рома. Управни одбор Канцеларије за инклузију Рома је, на основу састанка који је организовао директор Канцеларије за инклузију Рома са свим ромским невладиним организацијама са територије општине Жабалъ, донео Одлуку број 16/2015, којом је ромском удружењу „Ромкиње у декади“ додељено право да спроводе Акциони план за унапређење положаја Рома општине Жабалъ. Председник УО наведеног удружења је у сродству са директором Канцеларије за инклузију Рома у првом степену, а такође од септембра 2016. године налази се у радном односу у Канцеларији на месту административног радника.

Удружење „Ромкиње у декади“ је дана 10.04.2017. године поднело Финансијски извештај Акционог плана за унапређење положаја Рома општине Жабалъ за 2016. годину, из којег се види да су у току 2016. године средства потрошена за: образовање 640 хиљада динара, запошљавање 1.199 хиљада динара, становање 1.360 хиљада динара и здравље 1.296 хиљада динара. Удружење „Ромкиње у декади“ је дана 10.04.2017. године закључило Уговоре о пословно техничкој сарадњи са три пружаоца услуга: „Dimiris“ доо из Жабља на уговорену вредност од 1.501 хиљаду динара, „Infonet NS“ из Чуруга на уговорену вредност од 800 хиљада динара и SZR „Krov“ из Чуруга, без уговорене вредности, али се из рачуна може утврдити да је плаћен износ од 1.000 хиљада динара. Дана 02.05.2016. године Удружење „Ромкиње у декади“ расписало је Конкурс за доделу средстава невладиним организацијама на територији општине Жабалъ за организовање и спровођење пројеката за унапређење: образовања Рома у износу од 400 хиљада динара, запошљавања Рома у износу од 400 хиљада динара и здравља Рома у износу од 400 хиљада динара. Средства су додељена двома невладиним организацијама: за здравље и образовање Удружењу грађана Рома „Р Рота“ у

укупном износу од 800 хиљада динара и за запошљавање Удружењу грађана Рома „Са е Лумнија“ у износу од 400 хиљада динара. Председник УО Удружења „Р Рота“ је истовремено био и директор Канцеларије за инклузију Рома и у првој линији сродства је са Председницом УО „Ромкиње у декади“. Ова два Удружења грађана су затим за извршене услуге платила пружаоцу услуга „Dimiris“ доо из Жабља укупан износ од 1.200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Канцеларија за инклузију Рома је доделила буџетска средства у укупном износу од 4.500 хиљада динара Ромском удружењу „Ромкиње у декади“ иако су директор Канцеларије и председница УО Удружења у првој линији сродства, а с обзиром да нису предузете мере у смислу члана 27. Закона о Агенцији за борбу против корупције, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 800 хиљада динара за организовање и спровођење пројеката за унапређење образовања и здравља Рома додељена су Удружењу грађана Рома „Р Рота“, чији је председник Управног одбора истовремено до 15.08.2016. године био на функцији директора Канцеларије за инклузију Рома, што је супротно члану 30. Закона о Агенцији за борбу против корупције;
- Канцеларија за инклузију Рома је доделила буџетска средства у укупном износу од 4.500 хиљада динара Ромском удружењу „Ромкиње у декади“ за спровођење Акционог плана за унапређење положаја Рома, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- SZR „Кров“ из Чуруга је испоставио рачуне број 8/16, 9/16 и један без броја у износу од 1.000 хиљада динара на име изградње и доградње постојећих Ромских кућа, међутим из рачуна се не може утврдити на колико и на којим објектима су извођени радови, а уз рачун није испостављена спецификација радова из које би се могло закључити где, када и по којим критеријумима су радови извршени, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уговором о пословно техничкој сарадњи закљученим са пружаоцем услуга SZR „Кров“ из Чуруга није одређена цена, односно вредност Уговора, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима;
- Канцеларија за инклузију Рома је расходе за спровођење Акционог плана, које је доделила Удружењу „Ромкиње у декади“ у укупном износу од 4.500 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери, уместо на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, надзорних одбора и комисија, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са доделом средстава повезаним лицима, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да рад није заиста извршен.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 72

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабаљ: (1) да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ; (2) да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и (3) да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) Туристичка организација општине Жабалъ. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 308 хиљада динара и то на конту остале дотације по закону.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за директора и шефа финансијских, рачуноводствених, административних и ИТ послова у Туристичкој организацији, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у вишем износу за шест хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о раду Туристичке организације општине Жабалъ број 45/15, у којем је наведено да су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених везани за Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то за запослене у установама културе и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 73

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се придржавају одредби сопствених интерних општих аката.

7) Јавно предузеће „Развој“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 544 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплаћиван месечни износ који се добијао применом стопе од 10% на већ умањену зараду и социјалне доприносе на терет послодавца, а не на зараду и социјалне доприносе на терет послодавца обрачунате по неумањеној основици, па је тако на рачун прописан за уплату јавних прихода РС уплаћен мањи износ за 60 хиљада динара, што је супротно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

8) Предшколска установа „Детињство“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.190 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да: је услед обрачуна минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код свих послодаваца, уместо само код последњег послодавца, исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у вишем износу за 27 хиљада динара, што је супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 74

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Детињство“ да обрачунавају додатак за минули рад само за пуне године рада остварене код последњег послодавца.

9) Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 946 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту материјално-финансијски и општи

послови, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у вишем износу за шест хиљада динара, што је супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 75

Препоручујемо одговорним лицима ОНБ „Вељко Петровић“ да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

10) Јавна установа „Спортски објекти“. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 11 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи по основу давања социјалне помоћи.

Табела бр. 24 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	11.217	10.717	8.963	8.963	84	100
2	Општинска управа	33.313	35.111	28.569	29.289	83	103
3	Укупно организационе јединице (1-2)	44.530	45.828	37.532	38.252	83	102
4	Укупно Општина – Група 472000	44.580	45.878	37.547	38.267	83	102

1) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирана су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 10.717 хиљада динара и извршена су плаћања у износу од 8.963 хиљаде динара.

1.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове Програмске активности планирани су расходи у износу од 422 хиљаде динара и извршени су у износу од 412 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 312 хиљада динара за услуге дефектолога и логопеда за школску 2014/2015. годину школи за основно и средње образовање „Милан Петровић“ са домом ученика по Уговору за услуге додатне подршке деци са сметњама у развоју број 404-208/2014-IV од 13.11.2014. године.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

1.2. Пројекат 0602-III – Мотивисање и награђивање предшколске и школске деце и омладине. У оквиру овог пројекта планирани су расходи у износу од 6.710 хиљада динара и извршени су у износу од 6.618 хиљада динара и то за: студентске награде – 390 хиљада динара, ученичке награде – 5.655 хиљада динара и остале накнаде за образовање – 573 хиљаде динара. Скупштина општине Жабаљ је донела Одлуку о награђивању даровитих ученика, студената и младих људи број 451-36/2014-I од 30.05.2014. године.

Студентске награде – 472712: На овом конту евидентиран је расход у износу од 390 хиљада динара. Извршено је плаћање дела рачуна број 355/15 од 01.12.2015. године „Европа турс“ д.о.о. у износу од 329 хиљада динара, на основу Уговора о набавци услуге организовања туристичког путовања студената са подручја општине Жабаљ у Праг – Република Чешка број 404-205/2015-IV од 24.11.2015. године. Председник општине је донео

Одлуку број 451-38/2015-IV од 23.11.2015. године о упућивању 64 студента из Жабља са просеком оцена 8,00 и 15 пратилаца групе на наградно путовање у Праг у периоду од 26. до 30.11.2015. године.

Ученичке награде – 472713: На овом конту евидентиран је расход у износу од 5.655 хиљада динара. Извршена је исплата: (1) у износу од 945 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића за децу предшколског узраста, по отпремницама-рачунима, а на основу Уговора о јавној набавци новогодишњих пакетића за децу предшколског узраста (672 комада) са „Univerexport“ д.о.о број 404-223-IV од 16.12.2015. године; (2) у износу од 341 хиљаду динара за набавку школског прибора за ђаке прваке по рачуну-отпремници RTR0510/16-00003 од 10.05.2016. године, а на основу Уговора о набавци поклон пакета за ђаке прваке по спецификацији (300 комада) број 404-83/2016-IV од 10.05.2016. године који је закључен са „ИКП Богуновић“ д.о.о.; (3) у износу од 3.739 хиљада динара по рачуну-отпремници 16-RN0010000762 од 31.08.2016. године, а на основу Уговора о набавци услуга организовања туристичког путовања најбољих средњошколаца на море – Република Грчка – Олимпијска регија – место Паралија – до 90 корисника.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- извршена је исплата у износу од 945 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића за децу предшколског узраста (672 комада), а како је у члану 45(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, прописана могућност давања поклона само деци запослених и како надлежни орган општине Жабаљ није донео акт којим се одређују и друга права од права утврђених у вези са чланом 9. Закона о финансијској подршци породици са децом, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 341 хиљаду динара за набавку школског прибора за ђаке прваке, а да надлежни орган општине Жабаљ није донео акт којим се одређују и друга права од права утврђених у вези са чланом 9. Закона о финансијској подршци породици са децом, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 4.058 хиљада динара за услуге организовања туристичког путовања студената са подручја општине Жабаљ у Праг-Република Чешка и најбољих средњошколаца на море – Република Грчка - Олимпијска регија - место Паралија, а како члан 3. Закона о ученичком и студентском стандарду прописује да ученик средње школе или студент има право на одмор и опоравак и да се права утврђена овим законом обезбеђују у буџету Републике Србије и како члан 12. истог Закона прописује да ученик или студент има право на одмор и опоравак у ученичком, односно студентском одмаралишту, на основу конкурса за остваривање права на одмор и опоравак ученика и студената који расписује Министарство, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико надлежни орган општине Жабаљ не донесе акт којим ће се утврдити и друга права у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом, јавља се ризик прекомерног и ненаменског трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за путовања ученика и студената, без правног основа, јавља се ризик незаконитог трошења средстава.

Препорука број 76

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) преузимање обавеза и извршавање расхода за социјална давања врше на основу аката о утврђивању права, у складу са прописима и (2) преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ.

1.3. Пројекат 0602-П4 – Становање уз подршку – Дом за душевно оболела лица. У оквиру овог пројекта планирани су расходи у износу од 2.775 хиљада динара и извршени су у износу од 1.625 хиљада динара. Општина Жабаљ је по јавном конкурс који је расписало Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за пројекат „Становање уз

подршку на територији Жабља“ добила средства у износу од 1.425 хиљада динара. Партнер општине на овом Пројекту је Дом за душевно оболела лица из Чуруга. Општина Жабалъ је са Домом за душевно оболела лица из Чуруга потписала Протокол о реализацији пројекта број 404-233/2015-IV од 30.12.2015. године. Дому су пренета средства у износу од 1.625 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

1.4. Пројекат 0602-III – Унапређење безбедности учесника у саобраћају. У оквиру овог пројекта планирани су расходи у износу од 810 хиљада динара и извршени су у износу од 308 хиљада динара за набавку жутих марама и флуоресцентних жутих прслука за ђаке прваке у оквиру пројекта безбедности у саобраћају.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирана су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 35.111 хиљаду динара и извршена су плаћања у износу од 28.569 хиљада динара.

2.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове Програмске активности планирани су расходи у износу од 32.038 хиљада динара и извршени су у износу од 28.314 хиљада динара.

Функционална класификација 040 – Породица и деца. У оквиру ове функционалне класификације евидентирани су расходи у износу од 23.062 хиљаде динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.535 хиљада динара за исплату једнократних новчаних помоћи за новорођенче. Скупштина општине Жабалъ је донела Одлуку о новчаној помоћи породици са децом број 553-11/06-I од 18.12.2006. године. Председник је Решењем број 183-40/2015-IV од 25.12.2015. године утврдио висину помоћи за 2016. годину у износу од осам хиљада динара, а Општинска управа је донела појединачна решења о признавању права на једнократну помоћ за новорођенче.

Исхрана и смештај ученика – 472717: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 7.108 хиљада динара за регресирање трошкова боравка и ужине деце у Предшколској установи „Детињство“ и основним школама. Скупштина општине Жабалъ је донела Одлуку о регресирању трошкова боравка и ужине деце²⁷. Право на регресирање трошкова боравка и ужине деце обухвата: регресирање трошкова целодневног боравка, регресирање трошкова полудневног боравка и регресирање ужине. На основу поднетих захтева, Општинска управа утврђује право на регресирање трошкова. Председник општине решењем утврђује висину цене боравка и ужине. Средства за регресирање трошкова боравка преносе се Предшколској установи или школи на основу захтева и приложеног извештаја о присутности деце. За бесплатну ужину основним школама су пренета средства у износу од 4.179 хиљада динара, за целодневни и полудневни боравак деце у вртићу који је у саставу ОШ „Ђура Јакшић“ пренета су средства у износу од 1.106 хиљада динара и за целодневни и полудневни боравак деце у ПУ „Детињство“ пренета су средства у износу од 1.823 хиљаде динара.

Превоз ученика – 472718: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 13.702 хиљаде динара за регресирање трошкова превоза ученика и студената. Скупштина општине Жабалъ је донела Одлуку о регресирању трошкова превоза ученика и студената. На основу поднетих захтева, Општинска управа утврђује право на регресирање трошкова превоза. На основу Оквирног споразума 404-66/2015-III од 25.04.2015. године и Анекса оквирног споразума број 404-232/2015-III који је Општинска управа закључила са „Бечејпревоз“ д.о.о, Оквирног споразума број 404-81/2015-III од 25.05.2015. године и Анекса оквирног споразума број 404-230/2015-III од 04.12.2015. године који је Општинска управа закључила са „Саобраћај“ д.о.о и Оквирног споразума број 404-102/2016-III од 24.05.2016.

²⁷ „Службени лист општине Жабалъ“ број:5/2005, 8/2012 и 3/2013

године који је Општинска управа закључила са „Саобраћај“ д.о.о, за сваки месец су закључивани уговори о јавној набавци услуге превоза ученика и студената. Општинска управа је превознику достављала спискове ученика и студената којима је утврђено право на регресирани превоз, на основу којих је превозник вршио фактурисање. За регресирање трошкова превоза ученика и студената општина Жабалъ је из буџета исплатила средства у износу од 8.465 хиљада динара, док је износ од 5.237 хиљада динара обезбеђен из средстава АП Војводине.

Закон о основама образовања и васпитања²⁸, 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. Општина Жабалъ је у 2016. години утрошила буџетска средства у износу 13.702 хиљаде динара за превоз ученика средњих школа и студената.

Једнократна помоћ – 472931: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 710 хиљада динара за исплату једнократних новчаних помоћи незапосленим трудницама, по 10 хиљада динара. Скупштина општине Жабалъ је донела Одлуку о једнократној новчаној помоћи незапосленим трудницама на територији општине Жабалъ број 55-4/2015-I од 18.12.2015. године. О остваривању права на новчану помоћ одлучује Општинска управа, а износ новчане помоћи својим актом утврђује Председник општине.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- општина Жабалъ је погрешно планирала и евидентирала средства у износу од 1.823 хиљаде динара, за регресирање трошкова боравка деце у ПУ „Детињство“, у оквиру апропријација директног корисника – Општинске управе, уместо у оквиру апропријација индиректног корисника – ПУ „Детињство“, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 1.823 хиљаде динара у главној књизи трезора евидентирана су на групи конта 472000, а у главној књизи индиректног корисника на групи конта 426000, односно главна књига трезора и главна књига ПУ нису усаглашене, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему.

Функционална класификација 980 – Образовање неклассификовано на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације евидентирани су расходи у износу од 5.252 хиљаде динара и то за: студентске стипендије у износу од 4.074 хиљаде динара и спортске стипендије у износу од 1.178 хиљада динара. У 2016. години је вршена исплата стипендија за школску 2014/2015. и 2015/2016. годину, док је за школску 2016/2017. годину само расписан конкурс и комисија је у 2017. години утврдила коначну листу студентских стипендија.

Скупштина општине Жабалъ је донела Одлуку о стипендирању студената и спортиста²⁹, Стипендија се додељује на основу конкурса који расписује Председник општине. Комисија за доделу стипендија, коју образује Председник општине, утврђује листу вредновања по објављивању листе вредновања за доделу стипендија надлежног министарства просвете. На основу ове листе Председник општине доноси решење о додели стипендије. Стипендија се додељује у трајању од годину дана, а исплаћује се месечно у 12 једнаких месечних рата, почев од 01. октобра текуће године. Председник општине Жабалъ за сваку годину посебним решењем утврђује висину стипендије за студенте, а посебним решењем за спортисте. О

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 – аутентично тумачење и 68/2015

²⁹ „Службени лист општине Жабалъ“ број 9/2010, 23/2012, 15/2014

додели стипендије Председник општине закључује уговор са сваким стипендистом. Након доношења новог Закона о спорту и усклађивања са законом Одлуке о финансирању и суфинансирању програма у области спорта, општина Жабаљ не додељује спортске стипендије, те је у складу са тим уредила и Одлуку о стипендирању студената³⁰.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да се стипендије студената и спортиста не исплаћују редовно у месечним износима, што није у складу са чланом 7. Одлуке о стипендирању студената и спортиста и чланом 2. појединачних уговора закључених са корисницима стипендије.

2.2. Програмска активност 0601-0001 – Социјалне помоћи. У оквиру ове Програмске активности планирани су расходи у износу од 3.073 хиљаде динара и извршени су у износу од 255 хиљада динара. Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је по Решењу 553-1216/1 од 06.09.2016. године пренео средства у износу од 255 хиљада динара на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији општине Жабаљ. Извршена је исплата за 17 лица по 15 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација по буџетским корисницима садржаних у Извештају о извршењу буџета.

Уколико се средства која се преносе индиректном кориснику, у главној књизи трезора евидентирају на једној економској класификацији, а код индиректног корисника се извршавају на другој економској класификацији, јавља се ризик нетачног исказивања расхода у консолидованом Извештају о извршењу буџета.

Уколико се настави са нередовним исплатама стипендија, постоји ризик да планирана средства у текућој буџетској години за ове намене не буду довољна за исплату и да дође до пробијања апропријације.

Препорука број 77

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да расходе планирају и извршавају по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему; (2) да врше усаглашавање и контролу трошења средстава која преносе индиректном кориснику и (2) да исплату стипендија врше редовно, на месечном нивоу, у складу са својим интерним актима.

5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела бр. 25 Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.772	1.772	1.192	1.192	67	100
2	Председник општине и Општинско веће	34.106	34.166	30.748	30.748	90	100
3	Општинска управа	2.369	2.369	493	493	21	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	38.247	38.307	32.433	32.433	85	100
5	Укупно Општина – Група 481000	38.247	38.307	32.538	32.538	85	100

1) Скупштина општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 1.772 хиљаде динара и извршени су у износу од 1.192 хиљаде динара и то за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 830 хиљада динара и за трошкове изборне

³⁰ „Службени лист општине Жабаљ“ број 9/2010, 23/2012, 15/2014, 38/2016 и 38/2016-друга Одлука

кампање за изборе одржане 2016. године у износу од 362 хиљаде динара. У току 2016. године извршена је исплата за редован рад политичких странака и то: (1) ЛСВ – Ненад Чанак у износу од 246 хиљада динара за 2014. и 2015. годину на основу решења Председника број 401-103/2016-IV од 03.03.2016. године и 31 хиљаду динара за јануар – април 2016. године; (2) Покренимо Жабаљ – Томислав Николић у износу од 547 хиљада динара за 2013., 2014. и 2015. годину на основу Решења Председника број 401-280/2016-IV од 14.04.2016. године и (3) ПУПС у износу од седам хиљада динара за јануар – март 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- политичким субјектима се средства за редован рад не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став. 4. Закона о финансирању политичких активности;
- приликом утврђивања месечног износа расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката није примењена исправна основица, односно као основица је узета планска величина пореских прихода уместо износ остварених пореских прихода у месецу за који се врши обрачун, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности;
- приликом утврђивања висине расхода за финансирање трошкова изборне кампање погрешно је утврђена основица за обрачун и расподелу средстава, тако што је основица утврђена у висини планираних пореских прихода за групу конта 711000 до 713000, уместо за укупну категорију 710000 - Порези, што је супротно члану 20. став 1. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик

Уколико се као основица за обрачун месечног износа средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката примењује износ планираних уместо остварених пореских прихода, постоји ризик да се средства расподељују политичким субјектима у вишем износу од износа који им припада и ако се основица за обрачун и расподелу средстава за финансирање трошкова изборне кампање неправилно утврди, постоји ризик да се средства расподељују политичким субјектима супротно прописима.

Препорука број 78

Препоручујемо одговорним лицима да се средства за редовно финансирање политичких субјеката, као и изборну кампању обрачунавају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 34.166 хиљада динара и извршени су у износу од 30.748 хиљада динара у оквиру пет пројеката.

2.1. Пројекат 0602-ПЗ – Финансирање пројеката из области социјалне заштите. У оквиру овог Пројекта, на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту планирани су расходи у износу од 1.573 хиљаде динара и извршени су у износу од 1.278 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Одлуку о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења број 40-50/2015-I од 13.07.2015. године.

Општинско веће је расписало Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма/пројеката које реализују удружења, а која су од јавног интереса у области социјалне и здравствене заштите у 2016. години, број 401-602/2015-II од 29.12.2015. године. Из буџета су по Конкурсу, удружењима пренета средства у износу од 688 хиљада динара. У току 2016. године су по појединачним решењима председника пренета удружењима средства у износу од 590 хиљада динара, без јавног конкурса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у укупном износу од 590 хиљада динара пренета удружењима грађана за финансирање пројеката из области социјалне заштите на основу појединачних решења Председника општине о одобравању средстава, по захтеву удружења, без спроведеног Јавног конкурса и закључених уговора, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2. Пројекат 0602-П10 – Финансирање пројеката удружења грађана на основу конкурса. У оквиру овог Пројекта, на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, планирани су расходи у износу од 8.163 хиљаде динара и извршени су у износу од 7.790 хиљада динара.

Општинско веће је расписало Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма/пројеката које реализују удружења, а која су од јавног интереса у области социјалне и здравствене заштите у 2016. години, број 401-601/2015-П од 29.12.2015. године. Из буџета су по Конкурсу, удружењима пренета средства у износу од 930 хиљада динара.

Општинско веће је расписало Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма/пројеката које реализују удружења у области екологије у 2016. години, број 401-178/2016-П од 18.03.2016. године. Из буџета су по конкурсу, удружењима пренета средства у износу од 460 хиљада динара.

У току 2016. године су по појединачним решењима председника пренета удружењима средства у износу од 6.100 хиљада динара, без јавног конкурса.

По Решењу председника општине број 415-216/2016-IV од 30.09.2016. године, пренета су средства у износу од 250 хиљада динара Основној организацији синдиката радне заједнице месне заједнице Жабалъ за плаћање трошкова радничких спортских игара и трошкова за учешће на семинарима из области радног права и права запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по захтевима, удружењима су пренета средства у укупном износу од 6.100 хиљада динара на основу појединачних решења Председника општине о одобравању средстава, без спроведеног Јавног конкурса и закључених уговора, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 250 хиљада динара на основу Решења председника општине о одобравању средстава, број 415-216/2016-IV од 30.09.2016. године, пренета су Основној организацији синдиката радне заједнице месне заједнице Жабалъ која има једно запослено лице, те је синдикално организовање беспредметно, у смислу члана 6. Закона о раду, а како се синдикалне организације финансирају из чланарине својих чланова у складу са чланом 207. став 2. Закона о раду и чланом 63(а) став 1. тачка 4) Анекса посебног колективног уговора за државне органе, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.3. Пројекат 0602-П13 – Финансирање Спортског савеза општине Жабалъ. У оквиру овог Пројекта, на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта, планирани су расходи у износу од 17.870 хиљада динара и извршени су у износу од 17.750 хиљада динара.

Општинско веће је донело Правилник о условима, критеријумима и поступку доделе средстава из буџета за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Жабалъ број 02-7/2015-П од 15.01.2015. године.

Дана 16.02.2016. године на снагу је ступио нови Закон о спорту³¹. Јединица локалне самоуправе је била дужна да у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона, односно до 16.05.2016. године, донесе свој акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за

³¹ „Службени гласник РС“ број 10/2016

финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма у складу са Законом. Скупштина општине Жабалъ је дана 02.09.2016. године донела Одлуку о финансирању и суфинансирању програма у области спорта број 02-147/2016-I.

Спортски савез општине Жабалъ, као предлагач годишњег програма Спортског савеза и годишњих програма за спортске организације и клубове, је Комисији за спорт поднео предлог годишњих програма. Комисија за спорт је, на основу вредновања рада и резултата рада и бодовања дала Предлог решења број 06-16/2016-II од 03.02.2016. године на укупан износ од 16.544 хиљаде динара. Председник општине је донео Решење о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију годишњих програма у области спорта у 2016. години, број 022-1/2016-IV од 04.02.2016. године и закључио Уговор са Спортским савезом општине Жабалъ дана 14.02.2016. године. Уговором су, носиоцима програма, спортским клубовима одређена средства у износу од 11.850 хиљада динара, Удружењу „Спорт за све општине Жабалъ“ у износу од 2.830 хиљада динара, док је Спортском савезу, по његовом Плану и програму рада и активности одређен износ од 1.849 хиљада динара. Спортском савезу су пренета средства у укупном износу од 13.682 хиљаде динара. На основу Извештаја о правдању средстава Спортског савеза и спортских организација општине Жабалъ за додељена и утрошена средства у 2016. години број 401-240/2017-III-08 од 07.02.2017. године, пренета су средства за финансирање рада клубова у износу од 8.357 хиљада динара, Удружењу „Спорт за све“ у износу од 2.422 хиљаде динара и за исплату зарада, накнада и трошкова редовног рада Спортског савеза у износу од 2.903 хиљаде динара.

Удружењу „Спорт за све“ су преко Спортског савеза пренета средства у износу од 2.422 хиљаде динара за реализацију Плана и програма рада и активности удружења за 2016. годину, за организацију разних такмичења у рекреативном спорту за све категорије грађана у свим насељеним местима општине Жабалъ. Удружење „Спорт за све“, као носилац програма је средства у износу од 970 хиљада динара пренело одређеним спортским клубовима и другим удружењима за трошкове организације и исплату новчаних награда за такмичења.

Након доношења Одлуке о финансирању и суфинансирању програма у области спорта број 02-147/2016-I од 02.09.2016. године, општина Жабалъ је закључила уговоре са спортским организацијама о одобравању преосталог износа средстава која им нису пренета преко Спортског савеза по одобреним годишњим програмима. Спортски савез је доставио извештај о висини средстава која су уплаћена свакој спортској организацији до тог тренутка само за средства одобрена по годишњим програмима, а не за укупна средства која су пренета спортским организацијама преко Спортског савеза. Укупно је спортским клубовима пренето 12.425 хиљада динара и то: преко Спортског савеза 8.357 хиљада динара и по уговорима 4.068 хиљада динара, а на основу годишњих програма спортских клубова одређена су средства у укупном износу од 11.850 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Жабалъ није у року од 90 дана, од дана ступања на снагу Закона о спорту, односно до 16.05.2016. године, донела свој акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 182. став 2. Закона о спорту;
- Комисија за спорт која врши стручни преглед и даје оцену поднетих предлога годишњих програма на основу овог Закона, утврдила је предлог за одобравање програма 03.02.2016. године, Председник је донео решење о одобравању програма 04.02.2016. године, а Уговор о финансирању/суфинансирању програма у области спорта за 2016. годину је закључен 14.02.2016. године, односно није испоштован програмски календар утврђен у члану 118. Закона о спорту;

- средства у износу од 500 хиљада динара пренета су: Клубу борилачких спортова „Монархија“ Жабалъ у износу од 100 хиљада динара, Клубу борилачких спортова „Победник“ Београд у износу од 300 хиљада динара и Гимнастичком савезу Србије у износу од 100 хиљада динара, а да Спортски савез општине Жабалъ није поднео предлог њихових годишњих програма Комисији за развој спорта, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 3.348 хиљада динара пренета су ФК „Хајдук“ Чуруг и то 3.048 хиљада динара преко Спортског савеза и 300 хиљада динара директно из буџета општине, а Уговором о финансирању/суфинансирању програма у области спорта за 2016. годину број 022-1/2016-IV, који је закључен са Спортским савезом, опредељена су средства у износу од 872 хиљаде динара за реализацију годишњег програма, односно пренета су средства у вишем износу од 2.476 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уговора о финансирању/суфинансирању програма у области спорта за 2016. годину, члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Спортском савезу је из буџета општине Жабалъ за редован рад пренето укупно 2.903 хиљаде динара, а Уговором о финансирању/суфинансирању програма у области спорта за 2016. годину број 022-1/2016-IV опредељена средства за редован рад износе 1.849 хиљада динара, односно утрошена су средства у вишем износу од 1.054 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Уговора о финансирању/суфинансирању програма у области спорта за 2016. годину, члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Удружење „Спорт за све“, као носилац програма је део средстава у износу од 970 хиљада динара, која су му одобрена за реализацију Плана и програма рада и активности удружења за 2016. годину, на основу Уговора о финансирању/суфинансирању програма у области спорта за 2016. годину број 022-1/2016-IV, који је закључен са Спортским савезом, пренело другим спортским клубовима и другим удружењима, а како је чланом 119. став 5. Закона о спорту утврђено да је носилац програма директно одговоран за припрему и извођење програма, поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Спортским клубовима су у 2016. години пренета средства у укупном износу од 12.425 хиљада динара, а одобрена средства по њиховим годишњим програмима износе 11.850 хиљада динара, односно пренета су средства у вишем износу од 575 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уговора о финансирању/суфинансирању програма у области спорта за 2016. годину, члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

2.4. Пројекат 0602-П14 – Финансирање пројеката удружења из области културе на основу конкурса. У оквиру овог Пројекта, на функционалној класификацији 820 – Услуге културе неklasификоване на другом месту, планирани су расходи у износу од 3.630 хиљада динара и извршени су у износу од 3.430 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Одлуку о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Жабалъ број 451-33/2015-I од 09.10.2015. године. Средства се из буџета додељују на основу јавног конкурса.

Општинско веће је у 2016. години расписало Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма/пројеката који се реализују у култури и уметности у 2016. години, број 401-599/2015-II од 29.12.2015. године и број 401-177/2016-II од 18.03.2016. године.

Из буџета општине Жабалъ у 2016. години пренета су средства у износу од 430 хиљада динара по јавном конкурсном из 2015. године и то: КУД „Бранислав Нушић“ из Ђурђевог у износу од 270 хиљада динара и Мешовитом хору „Розанов“ из Ђурђевог у износу од 160 хиљада динара. Општинско веће је расписало Јавни конкурс за финансирање (или/и суфинансирање) програма/пројеката који се реализују у култури и уметности у 2015. години, број 401-415/2015-II од 19.10.2015. године. Увидом у достављене пријавне обрасце на конкурс утврђено је да су сви пројекти за које су средства одобрена завршени пре расписивања јавног конкурса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у укупном износу од 430 хиљада динара по Јавном конкурс у из 2015. године број 401-415/2015-II и уговорима закљученим 08.12.2015. године, пренета КУД „Бранислав Нушић“ из Ђурђева у износу од 270 хиљада динара и Мешовитом хору „Розанов“ из Ђурђева у износу од 160 хиљада динара, за пројекте који су у тренутку расписивања Јавног конкурса већ реализовани што је супротно члану 38. ставови 2. и 7. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.5. Пројекат 0602-III5 – Подришка верским заједницама. У оквиру овог Пројекта, на функционалној класификацији 840 – Верске и остале услуге заједнице, планирани су расходи у износу од 2.930 хиљада динара и извршени су у износу од 500 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Одлуку о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава из буџета општине Жабаљ црквама и верским заједницама број 40-49/2015-I од 13.07.2015. године. Средства се из буџета додељују црквама и верским заједницама за суфинансирање пројеката изградње, одржавања и обнове верских објеката и културних и научних делатности и пројеката чији су носиоци цркве и верске заједнице, на основу јавног конкурса. На основу захтева СПЦ за обнову храма – цркве „Св. Николе“ у Жабљу, одобрена су средства у износу од 2.500 хиљада динара по Решењу председника општине број 415-96/2016-IV од 12.04.2016. године и реализована у износу од 500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у укупном износу од 500 хиљада динара, на основу Закључка Општинског већа број 415-82/2016-IV од 18.03.2016. године и Решења председника општине о одобравању средстава, број 415-96/2016-IV од 12.04.2016. године, пренета су СПЦ Храму „Св. Николе“ у Жабљу за обнову храма, без закљученог уговора, што је супротно члану 11. став 2. Одлуке о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава из буџета општине Жабаљ црквама и верским заједницама број 40-49/2015-I, односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс у.

Уколико се настави са исплатом дотација Основној организацији синдиката, без правног основа постоји ризик незаконитог трошења средстава.

Уколико се настави са исплатом дотација спортским организацијама без подношења предлога годишњег програма преко Спортског савеза, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим спортским организацијама.

Уколико се настави са преносом средстава изнад уговором утврђеног износа, јавља се ризик прекомерног и ненаменског трошења средстава.

Уколико средства одобрена за суфинансирање пројеката, удружење „Спорт за све“ као носилац пројекта пренесе другој спортској организацији или удружењу, а да самим пројектом није предвиђено његово учешће у реализацији пројекта, постоји ризик да средства нису утрошена за намене за које су одобрена.

Уколико се средства за суфинансирање пројеката, по Јавном конкурс буду додељивала удружењима, на основу пријава, за пројекте који су реализовани пре расписивања Јавног конкурса, постоји ризик да средства неће бити утрошена за намене за које су одобрена.

Уколико се настави са исплатом средстава за дотације црквама и верским заједница без закључивања уговора којим ће се регулисати међусобни односи, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава.

Препорука број 79

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) средства удружењима грађана додељују по спроведеном јавном конкурс у складу са Законом о удружењима; (2) дотације додељују

када постоји правни основ; (3) дотације спортским организацијама додељују на основу поднетог годишњег програма рада преко Спортског савеза, у складу са Законом о спорту; (4) средства спортским организацијама додељују до одобреног износа, у складу са уговором; (5) врше надзор над трошењем средстава одобрених по годишњем програму како би се избегло трошење средстава од стране организација које нису носиоци програма и (6) дотације црквама и верским заједницама, врше на основу уговора, у складу са својом Одлуком о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава из буџета и Законом.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 2.369 хиљада динара и извршени су у износу од 493 хиљаде динара.

3.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 320 – Услуге противпожарне заштите у износу од 600 хиљада динара и евидентирани су у износу од 305 хиљада динара за финансирање редовних активности Општинског ватрогасног савеза Жабаља.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Програмска активност 0901-0005 – Активности Црвеног крста. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту у износу од 769 хиљада динара и евидентирани су у износу од 188 хиљада динара за финансирање активности Црвеног крста Жабаљ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 26 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.800	1.800	1.460	1.460	81	100
2	Јавно предузеће „Развој“	388	388	196	811	209	414
3	Укупно организационе јединице (1-2)	2.188	2.188	1.656	2.271	104	137
4	Укупно Општина – Група 482000	2.775	2.775	1.733	2.348	85	135

1) Општинска управа. На апропријацији директног корисника буџетских средстава, у оквиру програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на функционалној класификацији 130, планирани су расходи за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 1.800 хиљада динара и извршени су у износу од 1.460 хиљада динара.

Остали порези – 482191: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.221 хиљаду динара за плаћање накнаде за одводњавање за 2016. годину по Решењу ЈВП „Воде Војводине“ број 4-30/02590-16 од 27.04.2016. године.

Општинске таксе – 482241: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 199 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријација индиректног буџетског корисника планирани су расходи у износу од 388 хиљада динара, а извршени су у износу од 196 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда садржи синтетичка конта на којима се књиже новчане казне и пенали по решењу суда.

Табела бр. 27 Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.500	9.800	9.272	6.072	62	65
2	Јавно предузеће „Развој“	2.000	2.000	1.266	582	29	46
3	Укупно организационе јединице (1-2)	10.500	11.800	10.538	6.654	56	63
4	Укупно Општина – Група 483000	10.786	12.086	10.615	6.731	56	63

1) Општинска управа. На апропријацијама директног корисника буџетских средстава - Новчане казне и пенали по решењу суда, планирани су расходи у износу од 9.800 хиљада динара и извршени су у износу од 9.272 хиљаде динара.

Са рачуна - Извршење буџета општине Жабаљ су принудним путем скинута средства по правоснажним судским пресудама и то за: накнаду нематеријалне штете због уједа паса и мачака луталица у износу од најмање 2.558 хиљада динара, накнаду штете због пада на залеђеном делу улице у износу од најмање 642 хиљаде динара и за наплату затезне камате на средства АП Војводине – Покрајинског секретаријата за привреду и туризам која су одобрена за суфинансирање пројекта „Изградња фонтане на платоу у Чуругу“ који није реализован, у износу од 686 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаду нематеријалне штете због уједа паса и мачака луталица и повреде услед пада на залеђеном делу улице у износу од намање 3.200 хиљада динара, евидентирани на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 80

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Јавно предузеће „Развој“. На апропријацији индиректног корисника буџетских средстава - Новчане казне и пенали по решењу суда, планирани су расходи у износу од 2.000 хиљаде динара и извршени су у износу од 1.266 хиљада динара. По вансудским поравнањима извршена је исплата у износу од најмање 684 хиљаде динара за штету на путничким возилима која је настала услед упада у необележене ударне рупе на коловозу или због необележених раскрсница саобраћајним знацима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаду штете због оштећења путничких возила услед наиласка на необележене ударне рупе на коловозу или због необележених раскрсница саобраћајним знацима у износу од најмање 684 хиљаде динара, евидентирани на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 81

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на којем се књиже накнада штете неоправдано осуђених лица и остале накнаде штете.

Табела бр. 28 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.800	3.297	2.389	5.589	170	234
2	Јавно предузеће „Развој“	0	0	0	684	-	-
3	Укупно организационе јединице (1-2)	1.800	3.297	2.389	6.273	190	263
4	Укупно Општина – Група 485000	2.024	3.511	2.427	6.311	180	260

1) **Општинска управа.** На апропријацијама директног корисника буџетских средстава – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, планирани су расходи у износу од 3.297 хиљада динара и извршени су у износу од 2.389 хиљада динара за накнаду штете због уједа паса и мачака луталица. Скупштина општине Жабалъ је донела Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака луталица број 02-117/2013-I од 11.06.2013. године. Правобранилаштво општине Жабалъ је на основу Правилника и закључака Општинског већа у поступку мирног решавања спора закључивало споразуме о накнади штете настале уједом паса и мачака луталица, како би се избегли додатни трошкови вођења судских спорова.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) **Јавно предузеће „Развој“.** На име накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 2016. години нису планирана средства и није исказано извршење.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 684 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.21.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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.

Табела бр. 29 Зграде и грађевински објекти у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	55.026	54.106	45.834	49.634	92	108
2	Месна заједница Жабалъ	12.100	12.100	5.280	7.779	64	147
3	Јавно предузеће „Развој“	33.379	33.379	30.248	4.950	15	16
4	Предшколска установа „Детињство“	4.779	4.779	2.242	2.500	52	112
5	Укупно организационе јединице (1-4)	105.284	104.364	83.604	64.863	62	78
6	Укупно Општина – Група 511000	111.243	110.323	86.685	67.944	62	78

1) **Председник општине и Општинско веће.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 54.106 хиљада динара, а извршени у износу од 45.834 хиљаде динара.

1.1. **Пројекат П16 – Изградња потисног гравитационог цевовода употребљених вода до ППОВ у Ђурђеву.** У оквиру пројекта планирани су и извршени издаци у износу од 21.139 хиљада динара. Извршени издаци евидентирани су на субаналитичком конту 511242 – Канализација и то: из извора финансирања 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година 6.413 хиљада динара и 07 – Трансфери од других нивоа власти 14.726 хиљада динара.

На основу Одлуке о додели средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката из области водоснабдевања број 136-401-518/2015-01/6 од 07.04.2015. године, Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине је одобрила средства у износу од 130.605 хиљада динара, општини Жабаљ на име финансирања пројекта изградње потисног гравитационог цевовода употребљених вода до ППОВ у Ђурђевоу. Уговор између финансијера и корисника средстава је закључен 11.05.2015. године, којим су се уговорне стране сагласиле да је рок за коначну реализацију пројекта 31.12.2015. године. Уговор је анексиран шест пута, при чему су се измене односиле на продужетак рока за реализацију пројекта (VI Анексом уговора одређен је рок 30.06.2017. године) као и динамику финансирања. Анексом III уговора од 18.02.2016. године регулисано је да ће финансијер у 2016. години наставити да финансира пројекат у износу од 76.615 хиљада динара, чиме су умањена средства за 19.478 хиљада динара у односу на првобитно одобрена. Решењем финансијера од 06.07.2016. године, општини Жабаљ за 2016. годину одобрена су средства у износу од 14.726 хиљада динара.

Председник општине Жабаљ је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на изградњи канализационе мреже у општини Жабаљ – 1. фаза и изградњи потисног гравитационог цевовода употребљених вода до ППОВ у Ђурђевоу, доношењем Одлуке број 404-154/2015-IV од 23.07.2015. године. Одлуком поступак набавке је обликован у две партије, укупне процењене вредности 163.576 хиљада динара (партија 1 – 59.376 хиљада динара и партија 2 – 104.200 хиљада динара). За набавку предметних радова, наручилац је на порталу јавних набавки објавио претходно обавештење о намери да ће спровести поступак јавне набавке који ће бити обликован у две партије и намери да ће по спроведеном поступку закључити два уговора. Међутим, у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији (објављени на порталу јавних набавки 19.08.2015. године) одређено је да предмет набавке није обликован по партијама. Објављеном конкурсном документацијом дат је предмер радова за оба пројекта за која су одобрена средства од стране Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине. Конкурсном документацијом у погледу финансијског капацитета од понуђача је захтеван приход од 480.000 хиљада динара у претходне три године, што није у сагласности са чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама. До истека рока за подношење понуда (21.09.2015. године до 10.00 часова), примљена је једна (заједничка) понуда од групе понуђача ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад – носилац понуде и „Veolia Water Solutions & Technologies“ доо Београд са понуђеном ценом од 165.940 хиљада динара. По извршеној стручној оцени, заједничка понуда напред наведне групе понуђача је одбијена из разлога што нису достављена тражена средства финансијског обезбеђења, при чему је иста прелазила процењену вредност јавне набавке. Наручилац је 24.09.2015. године, донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке, док је обавештење о обустави поступка објавио на порталу јавних набавки 06.10.2015. године, што није у сагласности са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама.

Преговарачки поступак са са објављивањем позива за подношење понуда, наручилац је покренуо доношењем Одлуке број 404-219/2015-IV од 11.11.2015. године. Наручилац је у објављеној конкурсној документацији одредио елементе уговора о којима ће се преговарати. Наручилац је упутио позив за подношење понуде понуђачу (заједничка понуда) који је поднео понуду у отвореном поступку, сагласно члану 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама. По спроведеном поступку преговарања, извршена је стручна оцена понуде која је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са групом понуђача ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад – носилац понуде и „Veolia Water Solutions & Technologies“ доо Београд је закључен Уговор о извођењу радова на изградњи канализационе мреже у општини Жабаљ – 1. фаза – завршетак радова и изградња потисног гравитационог цевовода употребљених вода до ППОВ-а у Ђурђевоу. Уговорена је вредност радова у износу од 163.556 хиљада динара, са роком завршетка до 20.03.2016. године.

Имајући у виду да се пројекти не реализују планираном динамиком, наручилац је донео Одлуку о измени уговора број 404-111/2016-IV од 06.04.2016. године којим је продужен рок за извођење радова до 03.05.2016. године. Истом, као разлози за продужење рока за извођење радова наведено је кашњење наручиоца са увођењем у посао извршиоца радова, као и констатација извођача радова да пројектом нису сагледане стварне препреке на терену и да пројекат није усклађен са предмером радова који је дат тендерском документацијом. Надзорни орган АД „Војводинапројект“ Нови Сад је прихватио захтев извођача радова за продужетак рока за извођење радова од 45 дана. Међутим, предметни радови нису окончани ни до краја марта 2017. године.

Извођач радова је 24.12.2015. године испоставио Авансни рачун број 03/12-AV на износ од 49.067 хиљада динара који представља аванс од 30% по Уговору о извођењу радова. По авансном рачуну, 05.01.2016. године, наручилац је извршио обрачун и плаћање пореза на додату вредност и то на терет средства одобрених пројектом изградње потисног гравитационог цевовода употребљених вода до ППОВ у Ђурђеу у износу од 6.349 хиљада динара и на терет средстава одобрених пројектом изградње канализационе мреже у општини Жабаљ – 1. фаза у износу од 3.464 хиљаде динара.

У 2016. години, извођач радова је за оба пројекта испоставио три привремене ситуације, при чему је трећа привремена ситуација испостављена 30.05.2016. године, односно од тог датума до краја марта 2017. године нису извођени радови. До застоја у реализацији пројекта дошло је из разлога померања трасе потисног гравитационог цевовода у односу на план, што је условило израду потребне документације за имену грађевинске и локацијске дозволе.

Закључно са 31.12.2016. године, радови на пројекту извршени су са 43,45%, односно од опредељених 109.450 хиљада динара, утрошена су средства у износу од 47.561 хиљаду динара.

1.2. Пројекат П17 – Изградња канализационе мреже у општини Жабаљ – I фаза. За реализацију наведеног пројекта, планирана су средства у износу од 24.687 хиљада динара, док су издаци за те намене извршени у планираном износу. Истом Одлуком као и за претходни пројекат, Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине је општини Жабаљ одобрила средства у износу од 71.251 хиљаду динара за финансирање пројекта изградње канализационе мреже у општини Жабаљ – I фаза – завршетак радова. Уговором између финансијера и корисника средстава као рок за реализацију пројекта одређен је 31.12.2015. године, који је Анексима продужен до 30.06.2017. године.

О спроведеном преговарачком поступку и динамици извршења уговора шире је објашњено у оквиру претходног пројекта.

Закључно са 31.12.2016. године, радови на пројекту извршени су са 66,33%, односно од опредељених 71.251 хиљаду динара, утрошена су средства у износу од 47.260 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Жабаљ је у 2015. години по спроведеном поступку јавне набавке (отворени, а након тога и преговарачки) закључила један уговор и за реализацију пројекта изградње потисног гравитационог цевовода употребљених вода до ППОВ у Ђурђеу и реализацију пројекта изградње канализационе мреже у општини Жабаљ – I фаза, а имајући у виду да су са финансијером закључена два уговора и да су буџетом посебно планирана средства за наведене пројекте, целисходније би било да је поступак јавне набавке обликован по партијама чиме би била омогућена већа конкуренција у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама;
- припремљене и објављене техничке спецификације (предмер радова) као саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем на терену, што није у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама, чиме је планирани рок за реализацију пројекта продужен за више од годину дана;

- издаци за пројекте планирани су и извршавани са раздела Председник општине и Општинско веће, уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 44. Закона о локалној самоуправи и члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са припремом техничке спецификације (предмера радова) као саставног дела конкурсне документације која не одговара стварном стању радова које треба реализовати на терену, постоји ризик од непредвиђених трошкова и пролонгирања рокова за извођење радова.

Уколико се настави са планирањем и извршавањем издатака са апропријација корисника буџетских средстава који су у надлежности другог корисника, постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Препорука број 82

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) техничке спецификације (предмер радова) припреме у складу са Законом о јавним набавкама и (2) издатке планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом сходно законској надлежности корисника буџетских средстава и исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Месна заједница Жабаљ. У главној књизи МЗ Жабаљ на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 5.280 хиљада динара, док су у главној књизи трезора, извршени издаци у оквиру апропријација месне заједнице евидентирани у износу од 7.380 хиљада динара.

(А) На субаналитичком конту 511451 – Пројектна документација, у главној књизи месне заједнице евидентирани су издаци у износу од 3.180 хиљада динара.

(Аа) По испостављеном рачуну број 086/15 од 16.11.2015. године у износу од 900 хиљада динара, према добављачу „Andzor engineering“ доо Нови Сад измирене су обавезе 12.01.2016. године. У 2015. години месна заједница је спровела поступак јавне набавке мале вредности за израду пројектне документације за потребе адаптације и реконструкције јавних површина за спорт и рекреацију – спортских терена у Жабљу. Благовремено је примљена једна (заједничка) понуда групе понуђача „Andzor engineering“ доо Нови Сад и „Орбис компани“ доо Нови Сад. За израду пројектне документације са понуђачем „Andzor engineering“ доо Нови Сад је закључен Уговор о јавној набавци број 137/15 од 13.10.2015. године, укупне уговорене вредности од 900 хиљада динара, без навођења другог понуђача из заједничке понуде. Месна заједница је послове стручне помоћи и мишљења над пројектовањем, Уговором о стручном ангажовању број 08/2015 поверила добављачу „Пројектни биро БРАКСПРО“ пр Нови Сад, уговорена цена услуге од 100 хиљада динара, при чему је извођач услуге обавезан да вршење услуге започне у року од два дана од дана добијања пројектне документације и о томе сачини коначан обрачун. Испостављени рачун на име извршених услуга пројектовања није оверен од стране надзора.

(Аб) За извршене услуге израде пројектне документације, привредно друштво „Andzor engineering“ доо Нови Сад је испоставило рачун број 004/16 од 15.01.2016. године, на износ од 2.280 хиљада динара, по коме је извршено плаћање 03. марта 2016. године. Председник савета МЗ Жабаљ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге израде пројектне документације за енергетску санацију објекта и партнерно уређење простора око спортске хале, доношењем Одлуке број 6/2015 од 09.12.2015. године, процењене вредности јавне набавке 2.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 10.02.2015. године. Конкурсном документацијом на страни 25, предвиђена је обавеза понуђача да приликом подношења понуда достави писмо о намерама пословне банке да ће издати банкарску гаранцију за добро извршење посла, као и обавеза изабраног понуђача да

најкасније у року од 10 дана од закључења уговора достави банкарску гаранцију. Међутим, моделом уговора (као и Уговором) није регулисано достављање банкарске гаранције за добро извршење посла, и самим тим конкурсна документација у том делу није усаглашена.

Благовремено је примљена једна (заједничка) понуда групе понуђача „Andzor engineering“ доо Нови Сад, „Орбис компани“ доо Нови Сад и „Инфлексија“ Београд, са понуђеном ценом од 1.900 хиљада динара без ПДВ-а, која је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора од 23.12.2015. године (објављена на порталу јавних набавки 19.01.2016. године, чиме је поступљено супротно члану 108. Закона о јавним набавкама), са понуђачем „Andzor engineering“ доо Нови Сад је закључен Уговор о јавној набавци услуге који је заведен код понуђача 06.01.2016. године под бројем 002-496/16. Уговором нису наведени други понуђачи у заједничкој понуди. Уговором се наручилац обавезао да формира стручни тим чији је задатак да прати израду пројектне документације, сачини извештај о прихватању пројектне документације и након техничке контроле сачини извештај о усвајању пројектне документације. Уз сагласност наручиоца, извршилац је био у обавези да уговори техничку контролу пројектне документације са другим правним лицем које испуњава законске услове, при чему је извршилац у понуђену цену укалкулисао и цену контроле предметне техничке документације. Међутим, извршилац услуге није уговорио техничку контролу пројектне документације са другим правним лицем. Извршилац услуге није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла како је било предвиђено конкурсном документацијом. Наручилац је сачинио Извештај о усвајању пројектно техничке документације, којим је констатовано да је иста припремљена према траженим и понуђеним условима из јавне набавке.

(Б) На субаналитичком конту 511431 – Идејни пројекат евидентирани су издаци у износу од 2.100 хиљада динара, а по извршеном плаћању привредном друштву „Andzor engineering“ доо Нови Сад. Наведено привредно друштво је дана 05.04.2016. године испоставило рачун број 026/16 на износ од 1.800 хиљада динара и рачун број 027/16 на износ од 2.400 хиљада динара.

Месна заједница је спровела поступак јавне набавке мале вредности услуга – израде пројектне документације који је обликован у две партије и то: (Партија 1) санација објекта МЗ Жабаљ и (Партија 2) изградња нове топловодне котларнице и спајање у постојећи систем грејања, што је шире објашњено у тачки 6.4.

За Партију 1 – Израда пројекта санације објекта МЗ Жабаљ, са добављачем „Andzor engineering“ доо Нови Сад закључен је Уговор број 59-1/2016 укупне уговорене вредности 1.800 хиљада динара са ПДВ-ом. За Партију 2 - Израда пројектне документације за изградњу нове топловодне котларнице и спајање у постојећи систем грејања са истим добављачем је закључен Уговор број 59-2/2016 укупне уговорене вредности 2.400 хиљада динара са ПДВ-ом. У закљученим уговорима нису наведени остали понуђача („Орбис компани“ доо Нови Сад, „Хидропројект Милан Татков“ Бечеј и „Меритум“ Нови Сад) из заједничке понуде.

Уговорима за обе партије, наручилац се обавезао да формира стручни тим чији је задатак да прати израду пројектне документације, сачини извештај о прихватању пројектне документације и након техничке контроле сачини извештај о усвајању пројектне документације. Уз сагласност наручиоца, извршилац је био у обавези да уговори техничку контролу пројектне документације са другим правним лицем које испуњава законске услове, при чему је извршилац у понуђену цену укалкулисао и цену контроле предметне техничке документације. Извршилац услуга се уговорима обавезао да извештај о извршеној техничкој контроли преда наручиоцу приликом примопредаје пројектне документације. Извршилац услуге није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла како је било предвиђено конкурсном документацијом.

Уговорима за обе партије, који су закључени 23.03.2016. године, извршилац услуге се обавезао да изради пројектну документацију у року од 60 дана од дана увођења у посао, док се наручилац обавезао да изврши плаћање у року од 30 дана од дана пријема исправног рачуна. Међутим, извршилац услуге је 05.04.2016. године испоставио рачун број 026/16 на

износ од 1.800 хиљада динара и рачун број 027/16 на износ од 2.400 хиљада динара и ако услугу није у потпуности извршио, што није у сагласности са закљученим уговорима. Решењем број 74/2016 од 19.04.2016. године, наручилац је именовано стручни тим за праћење тока израде пројектне документације. Уговором о стручном ангажовању од 18.04.2016. године, као извођач услуга стручног мишљења ангажован је „Пројектни биро БРАКСПРО“ пр Нови Сад. Уговорена је цена услуге стручног мишљења од 200 хиљада динара, по састављању коначног обрачуна.

Међутим, Комисија за јавну набавку је дана 18.04.2016. године сачинила Извештај о стручној оцени пројектне документације којим је констатовано да је пројектована документација делимично достављена, док део документације који је достављен одговара захтевима наручиоца. Извештај о стручној оцени пројектне документације, као члан комисије потписао је лице које је ангажовано по Уговором о стручном ангажовању, а које није било члан комисије за предметну набавку. Као правни основ за израду Извештаја о стручној оцени пројектне документације, наручилац се позвао на члан 105. Закона о јавним набавкама, који се односи на стручну оцену понуда, уместо да припреми (захтева) акте која прате извршење предметне услуге.

Наручилац је са привредним друштвом „Andzor engineering“ доо Нови Сад закључио Анекс уговора за обе партије (без навођења датума закључивања), којим се извршилац услуге обавезао да у року од 90 дана од пријема докумената од стране наручиоца, припреми и достави пројектно техничку документацију по јавној набавци. Чланом 4. Анекса уговора, наручилац се обавезао да изврши плаћање уговорне обавезе по добијеном извештају надзорног органа о примопредаји и провере квалитета урађеног посла.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- издаци за израду пројектне документације за: (а) потребе адаптације и реконструкције јавних површина за спорт и рекреацију и (б) енергетску санацију објекта и партнерно уређење простора око спортске хале у укупном износу од 3.180 хиљада динара, планирани су и извршени са апропријација месне заједнице уместо са апропријација Општинске управе, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему;
- МЗ Жабаљ је извршила плаћање у износу 2.280 хиљада динара, привредном друштву „Andzor engineering“ доо Нови Сад на име извршене услуге израде пројектне документације за енергетску санацију објекта и партнерно уређење простора око спортске хале, а да претходно извршилац услуге није уговорио техничку контролу пројектне документације са другим правним лицем које за то испуњава законске услове, при чему је у понуђену цену укалкулисана и цена техничке контроле предметне пројектне документације, чиме је поступљено супротно члановима 4. и 11. Уговора ЈНМВ број 06/2015 и члану 58. Закона о буџетском систему;
- изабрани понуђач по спроведеном поступку јавне набавке за услуге израде пројектне документације за енергетску санацију објекта и партнерно уређење простора око спортске хале није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, како је било предвиђено конкурсном документацијом, чиме је наручилац поступио супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- МЗ Жабаљ су са рачуна за извршење буџета општине Жабаљ 14.04.2016. године, пренета средства у износу од 4.200 хиљада динара за намене финансирања издатака на име израде пројектне документације за санацију објекта МЗ Жабаљ и изградње нове топоводне котларнице и спајање у постојећи систем грејања, од чега је 2.100 хиљада динара месна заједница утрошила за измиривање других обавеза, чиме је поступљено супротно члановима 54. став 1. и 56. став 4., а у вези члана 71. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Жабаљ је извршила плаћање у износу од 2.100 хиљада динара привредном друштву „Andzor engineering“ доо Нови Сад по испостављеном рачуну број 026/16 на износ од 1.800 хиљада динара и рачуну број 027/16 на износ од 2.400 хиљада динара, с обзиром да је објављеном конкурсном документацијом и закљученим уговорима за израду пројектне

документације за санацију објекта МЗ Жабаљ и изградњу нове топловодне котларнице и спајање у постојећи систем грејања, предвиђено плаћање по извршеним услугама и пријему исправног рачуна који подразумева претходну техничку контролу, поступљено је супротно члану 9. закључених Уговора, члану 4. Анекса уговора и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака, а да пре тога добављач није у потпуности испунио уговорне обавезе у смислу ангажовања другог правног лица да изврши техничку контролу пројектне документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са трошењем средстава супротно намени за која су та средства из буџета пренета, постоји ризик и даљег ненаменског трошења јавних средстава.

Уколико се настави са планирањем и извршавањем издатака са апропријација корисника буџетских средстава који су у надлежности другог корисника, постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Препорука број 83

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) плаћања (пренос средстава) врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених исправа (докумената) о насталој пословној промени сагласно закљученом уговору у складу са Законом о буџетском систему; (2) наменски користе пренета средства из буџета и (3) да планирају и извршавају расходе у складу са својим интерним актима и организационом класификацијом.

3) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријација ЈП „Развој“ Жабаљ планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 33.379 хиљада динара, а извршени у износу од 30.247 хиљада динара (у оквиру Програмске активности 0701-002 – Одржавање путева 3.249 хиљада динара и Пројекта – Уређење атарских путева 26.998 хиљада динара) и по том основу главна књига индиректног корисника буџетских средстава усклађена је са главном књигом трезора.

Пројектна докуменација – 511451: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.488 хиљада динара. (а) На основу Уговора о усклађивању пројектне документације коловоза у улицама насеља општине Жабаљ број 14/24-8 од 16.11.2015. године, Анекса I Уговора од 12.10.2016. године привредном друшћу „Војводинапројект“ ад Нови Сад, а по испостављеним рачунима пренета су средства у износу 813 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда за који је добијено позитивно мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3961/15 од 26.11.2015. године. (б) На основу Уговора о техничком регулисању саобраћаја на државним путевима и уличној мрежи на територији општине Жабаљ број 14/14-8 од 14.06.2015. године, а по испостављеном рачуну привредног друшћа „Адомне“ доо Нови Сад, број 14/16 од 28.04.2016. године извршено је плаћање у износу од 1.068 хиљада динара. Примопредаја пројектне документације извршена је 31. марта 2016. године.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 26.998 хиљада динара на име изведених радова на уређењу атарских путева у опшћини Жабаљ.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова (што је шире објашњено у тачки 6.3.), са групом понуђача „Карин комерц“ доо Ветерник и ЈКП „Пут“ Нови Сад, закључен је Уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева у опшћини Жабаљ број 14/25-8 од 29.01.2016. године, укупне уговорене вредности радова до 22.500 хиљада динара без ПДВ-а. На име изведених радова извођачу радова „Карин комерц“ доо Ветерник пренета се средства у износу од 22.498 хиљада динара, док је по основу интерног рачуна извршен обрачун и уплата пореза на додату вредност у износу од 4.500 хиљада динара. Уговором је било предвиђено авансно плаћање у висини од 30% вредности посла, међутим, исплате

добављачу вршене су након достављања прве привремене ситуације. Прва привремена ситуација 29-55-2016, која је оверена од стране надзорног органа, испостављена је 12.04.2016. године, са вредношћу изведених радова у износу од 22.241 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 98,85% вредности уговореног посла. Окончана ситуација 49-55-2016 испостављена је 01.08.2016. године и иста је оверена од стране надзорног органа. Обрачунски листови грађевинске књиге оверени су од стране одговорног извођача радова и надзорног органа. Кроз испостављене ситуације исказане су количине изведених радова и јединичне цене које је извођач радова дао у понуди, при чему је вредност изведених радова за 1.970,50 динара мања од процењене вредности јавне набавке.

Послове надзора над предметним радовима, наручилац је поверио привредном друштву „АГ Институт“ доо Нови Сад, по цени од 160 хиљада динара, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Извештај о извршеном надзору, припремљен је 16. априла 2016. године у коме је констатовано да је извођење радова рађено према пројекту и важећим техничким прописима. Међутим, објављеном конкурсном документацијом у поступку јавне набавке предметних радова није дат предмер радова, већ су дате четири врсте радова по позицијама за које су потенцијални понуђачи могли да дају понуде по јединичним ценама. Комисија за јавну набавку је дана 20.04.2016. године, сачинила Изјаву да је извођач радова у свему испоштовао уговорне обавезе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- наручилац је припремио и објавио конкурсну документацију за јавну набавку радова уређење атарских путева у општини Жабаљ, која не садржи податке о количини радова која су предмет јавне набавке, што није у сагласности са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- извршени издаци (расходи) у износу од 26.998 хиљада динара, по основу изведених радова на уређењу атарских путева у главној књизи ЈП „Развој“ евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем текућих расхода на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти постоји ризик од неправилног увећавања позиција активе у Билансу стања.

Препорука број 84

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Предшколска установа „Детињство“. У оквиру апропријација ПУ „Детињство“ Жабаљ планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.779 хиљада динара, а извршени у износу од 2.242 хиљаде динара. Извршени издаци евидентирани су на субаналитичком конту 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

(а) По Уговору о набавци и уградњи комарника за прозоре број 404-1-10/2016, а по испостављеном рачуну-отпремници број 007/2015 од 18.03.2016. године добављача „Енерго Инстал“ Ковин, извршено је плаћање у износу од 249 хиљада динара. На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, позив за подношење понуде је послат на адресе три потенцијална понуђача, који су за предметне радове дали понуде. Уговор је додељен понуђачу са најнижом понуђеном ценом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(б) На основу испостављене окончане ситуације број 013-2016 добављача „Sollys land“ доо Пलोцица – Ковин на име изведених радова на инвестиционом одржавању објекта – реконструкција санитарног чвора, извршено је плаћање у износу од 1.993 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности (што је шире објашњено у тачки б.5.), закључен је Уговор о јавној набавци инвестиционог одржавања објекта у објекту ПУ „Детињство“ Жабаљ број 3-9 од 08.04.2016. године, укупне уговорене вредности радова до 1.993 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је одређен гарантни рок за квалитет изведених радова од две године од датума примопредаје радова, при чему се извршилац радова обавезао да отклони недостатке на радовима на које је уложена рекламација. Уговором се наручилац послова обавезао да обезбеди вршење стручног надзора, као и да по завршетку прими предметне радове. У поступку ревизије није нам презентован акт наручиоца о именовању стручног надзора, као ни записник о примопредаји изведених радова. Окончана ситуација није оверена од стране стручног надзора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извођачу радова „Sollys land“ доо Пलोцица извршено је плаћање у износу од 1.993 хиљаде динара по основу испостављене Окончане ситуације на име изведених радова на инвестиционом одржавању објекта – реконструкција санитарног чвора, која није оверена од стране стручног надзора, што је супротно члану 10. Уговора о јавној набавци инвестиционог одржавања објекта у објекту ПУ „Детињство“ Жабаљ, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење послова (достављена је Изјава Банке о спремности издавања банкарске гаранције), чиме наручилац није поступио сагласно члану 8. Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови (услуге) нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 85

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених исправа о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораториску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 30 Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	7.947	7.398	2.576	2.576	35	100
2	Општинска управа	20.648	20.648	1.725	1.725	8	100
3	Месне заједнице	4.567	4.567	2.228	3.679	81	165
4	Општинска управа - Буџетски фонд за заштиту животне средине	2.005	2.005	825	825	41	100
5	Јавно предузеће „Развој“	3.850	3.850	3.242	3.242	84	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	39.017	38.468	10.596	12.047	31	114
7	Укупно Општина – Група 512000	42.898	42.334	11.008	12.459	29	113

1) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су издаци за машине и опрему у износу од 7.947 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.576 хиљада динара.

1.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 111, планирани су издаци за машине и опрему у износу од 5.490 хиљада динара, а извршени су у износу од 304 хиљаде динара.

Мобилни телефони – 512233: На овом конту евидентиран је износ од 143 хиљаде динара. Из средстава одређених текућом буџетском резервом, извршен је издатак у износу од 96 хиљада динара за набавку мобилног телефона марке Apple Iphone 6s, боја: Rose Gold. За набављени мобилни телефон није издат реверс тако да нема поузданих података где, када и коме је дат на употребу и коришћење.

1.2. Пројекат П5 – Успостављање система видео надзора и 4 хот-спот локације у општини Жабалъ. У оквиру овог пројекта, планирани су издаци за машине и опрему у износу од 2.457 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.272 хиљаде динара.

Електронска опрема – 512241: На овом конту евидентиран је износ од 2.272 хиљаде динара. Закључен је Уговор о коришћењу бесповратних средстава у износу од 1.946 хиљада динара са Покрајинским секретаријатом за привреду, запошљавање и равноправност полова за обезбеђивање слободног приступа интернету и система видео надзора на раскрсницама и у васпитно-образовним установама. Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину планирана су средства за реализацију Пројекта успостављања система видео надзора и 4 хот спот локације по основу израђене пројектне документације. У 2016. години спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор са „Тесла системи“ д.о.о. Београд број 404-38/2016-IV од 07.03.2016. године за извођење радова и монтажу опреме за успостављање видео надзора у основној школи „Жарко Зрењанин“ и на раскрсници у Чуругу. По основу рачуна број 00187 извршен је издатак у износу од 1.814 хиљада динара. Рачун не садржи спецификацију уговорених количина и јединичних цена за извршене радове и набављену опрему, уз исти није приложена отпремница која прати опрему која је набављена, као ни евентуални гарантни листови. Презентован је извештај лица одговорног за надзор које потврђује да извршена услуга испуњава захтеве наручиоца према конкурсној документацији. Такође, извршен је издатак у износу 457 хиљада динара за успостављање „WI-FI hotspot“ локација према добављачу „Тесла системи“ д.о.о. Београд, по основу уговора број 404-41/2016-IV и рачуна број 00186. Рачун не садржи спецификацију уговорених количина и јединичних цена за извршене радове и набављену опрему, уз исти није приложена отпремница која прати опрему која је набављена, као ни евентуални гарантни листови. Презентован је извештај лица одговорног за надзор које потврђује да извршена услуга испуњава захтев наручиоца према конкурсној документацији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за набављену рачунарску опрему и мобилне телефоне нису издати реверси тако да нема поузданих података где, када и коме су дати на употребу и коришћење;
- извршен је издатак у износу од 457 хиљада динара у корист „Тесла системи“ д.о.о. Београд за успостављање „WI-FI hotspot“ локација по основу рачуна у којем је износ утврђен у висини укупно уговорене вредности, без спецификације уговорених количина и јединичних цена за извршене радове и набављену опрему, без отпремнице која прати опрему која је набављена, односно, издаци су извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је издатак у износу од 1.814 хиљада динара, у корист „Тесла системи“ д.о.о. Београд за успостављање система видео надзора по основу рачуна у којем је износ утврђен у висини укупно уговорене вредности без спецификације уговорених количина и јединичних цена за извршене радове и набављену опрему, без отпремнице која прати материјал и опрему која је набављена, односно, издаци су извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака на име успостављања „WI-FI hotspot“ локација, као и за успостављање система видео надзора, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 86

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају издатке и врше књижење у пословним књигама на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

2) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су издаци за машине и опрему у износу од 20.648 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.725 хиљада динара.

Рачунарска опрема – 512221: Извршен је издатак у износу од најмање 357 хиљада динара за набавку рачунарске опреме. За набављену рачунарску опрему нема поузданих података где, када и коме је дата на употребу и коришћење јер се запослени не задужују реверсом.

3) Месне заједнице. У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава планирани су издаци за машине и опрему у износу од 4.567 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.228 хиљада динара.

4.1. МЗ Жабаљ. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци за машине и опрему у износу од 4.380 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.056 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да издаци за набавку опреме нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима имовине 011200 и извора нефинансијске имовине 311100, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Општинска управа - Буџетски фонд за заштиту животне средине. У оквиру апропријација корисника буџетских средстава планирани су издаци за машине и опрему у износу од 2.005 хиљада динара, а извршени су у износу од 825 хиљада динара.

Опрема за заштиту животне средине – 512411: Закључен је уговор о набавци механизације за уређивање зелених површина са добављачем „Пераш“ д.о.о. Нови Сад и по основу рачуна број 1217 извршен је издатак у износу од 503 хиљаде динара.

Опрема за спорт – 512641: Закључен је уговор са СЗР „Ремонт“ Жабаљ за набавку мобилијара за уређени део обале Старе Тисе у Чуругу и обалу Јегричке и по испостављеном рачуну број 31 извршен је издатак у износу од 497 хиљада динара (од чега се износ од 60 хиљада динара односи на материјал набављен за обалу Јегричке). Такође, МЗ Чуруг је претходно за набавку истоврсног материјала – мобилијара, предвиђеног за постављање на истој локацији, то јест за уређени део обале Старе Тисе у Чуругу закључила уговор са другим добављачем и извршила издатак у износу од 592 хиљаде динара. Дакле, за набавку мобилијара на овој локацији извршен је издатак у укупном износу од 1.029 хиљада динара, а да није спроведен поступак јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Жабаљ у току 2016. године извршила издатке за набавку мобилијара за уређени део обале Старе Тисе у Чуругу у укупном износу од 1.029 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да је опрема плаћена више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 87

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

5) Јавно предузеће „Развој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци за машине и опрему у износу од 3.850 хиљада динара, а извршени су износу од 3.242 хиљаде динара и то: за рачунарску опрему – 100 хиљада динара и за опрему за јавну безбедност – 3.142 хиљаде динара.

Општинско веће је донело Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Жабалъ број 06-89/2016-II. Према донетом Програму планирани су приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у износу од 3.600 хиљада динара, док су пренета неутрошена средства из претходне године износила 5.127 хиљада динара. Средства су се користила према Програму коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на путевима, где је ЈП „Развој“ реализовао активности у износу од 3.142 хиљаде динара.

Извршен је издатак за набавку хидрауличног развалног алата по основу уговора број 16/7-8 са „Центум“ д.о.о. Вишњица и рачуна број 623 у износу од 1.883 хиљаде динара. Такође, извршен је издатак за набавку и испоруку радара по основу уговора број 16/5-9 са „Sky Technologies“ д.о.о. Нови Београд и рачуна/отпремнице број 16-300-000749 у износу од 1.259 хиљада динара.

5.1.3.3. Земљиште, група 541000

Група конта 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр. 31 Земљиште

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.817	18.817	1.434	0	0	0
2	Јавно предузеће „Развој“	5.000	5.000	1.000	0	0	0
3	Укупно организационе јединице (1-2)	23.817	23.817	2.434	0	0	0
4	Укупно Општина – Група 541000	23.817	23.817	2.434	0	0	0

Ребалансом буџета општине Жабалъ за 2016. годину, на групи конта 541000 – Земљиште планирани су издаци за те намене у износу од 23.817 хиљада динара.

1) Општинска управа. На субаналитичком конту 541121 – Побољшање пољопривредног земљишта евидентирани су издаци у износу од 1.434 хиљаде динара, по основу извршеног трансфера средстава ЈКП „Чистоћа“ Жабалъ. ЈП „Развој“ Жабалъ је закључило Уговор о услугама побољшања државног пољопривредног земљишта број 16/10-8 од 11.10.2016. године, са привредним друштвом „Greenland Komarov“ доо Нови Сад, уговорене вредности 4.867 хиљада динара. Одлуком о покретању поступка ликвидације ЈП „Развој“ Жабалъ, коју је донела Скупштина општине Жабалъ 30.11.2016. године предвиђено је да се сви започети, а незавршени послови преносе на општину Жабалъ и ЈКП „Чистоћа“ Жабалъ. Тако да су послови који се односе на (преосталу) реализацију Уговора о услугама побољшање пољопривредног земљишта у износу од 3.867 хиљада динара поверени ЈКП „Чистоћа“ Жабалъ.

2) Јавно предузеће „Развој“. На субаналитичком конту 541121 – Побољшање пољопривредног земљишта евидентирани су издаци у износу од 1.000 хиљада динара. Привредно друштво „Greenland Komarov“ доо Нови Сад је испоставило предрачун П025/16, на износ од 2.434 хиљаде динаре, на име исплате аванса 50% по основу Уговора о услугама побољшања државног пољопривредног земљишта број 16/10-8 од 11.10.2016. године, од чега су на терет апропријација ЈП „Развој“ пренета средства у износу од 1.000 хиљада динара, а остатак са апропријација Општинске управе. Закљученим Уговором, наручилац се обавезао да исплати аванс у висини 50% вредности посла, за шта је као средство финансијског

обезбеђења доставио меницу. Објављеном конкурсном документацијом као средство обезбеђења предвиђена је банкарска гаранција, међутим у закљученом уговору као средство обезбеђења поред банкарске гаранције додато је „или меницу“, што је шире објашњено у тачки 6.3.

Уговорена вредност је добијена збиром понуђене цене изабране групе понуђача (кроз обрасце структуре цене) за припрему земљишта и садњу у износу од 2.358 хиљада динара са ПДВ-ом и неге младих састојина до пет година старости у износу од 2.509 хиљада динара. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом одређено је да је извршилац услуге дужан да у наредних пет година од дана закључивања уговора врши мере неге у складу са технологијом подизања и одржавања шумских засада. Међутим, у моделу уговора (саставни део конкурсне документације) као и закљученим Уговором ниједна одредба не регулише негу засада до пет година старости.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- закљученим Уговором о услугама побољшања државног пољопривредног земљишта, није регулисана контрола неге засада до пет година старости за шта је конкурсном документацијом било превиђено давање посебне понуде кроз образац структуре цене, односно, конкурсном документацијом (моделом уговора) није јасно одређено да ли се плаћање на име неге засада до пет година старости врши након извршене услуге као и који део аванса се односи на те услуге, што није у сагласности са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- имајући у виду да је за истоврсне услуге у 2016. године претходно закључен уговор у износу од 12.936 хиљада динара, наручилац је уместо поступка јавне набавке мале вредности требало да спроведе отворени поступак, чиме је поступио супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама;
- у главној књизи трезора извршене издатке у износу од 2.434 хиљаде динара уместо на конту 541121 – Побољшање пољопривредног земљишта, треба је евидентирани на конту 543111 – Набавка шума, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора по спроведеном поступку јавне набавке, а на основу припремљене конкурсне документације која није у потпуности јасно предвидела сва права и обавезе наручиоца и понуђача, јавља се ризик од настанка неизвесности приликом реализације уговора.

Препорука број 88

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама и да (2) издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.4. Шуме и воде, група 543000

Група конта 543000 – Шуме и воде садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за шуме и побољшање шума и вода.

Табела бр. 32 Шуме и воде

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.434	-	-
2	Јавно предузеће „Развој“	14.200	14.200	14.200	15.200	107	107
3	Укупно организационе јединице (1-2)	14.200	14.200	14.200	16.634	117	117
4	Укупно Општина – Група 543000	14.200	14.200	14.270	16.704	118	117

Ребалансом буџета општине Жабаљ за 2016. годину на групи конта 543000 – Шуме и воде планирани су издаци за те намене у износу од 14.200 хиљада динара и то из: извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти 7.336 хиљада динара и извора финансирања 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година 6.864 хиљаде динара.

1) Општинска управа. На име издатака за шуме и воде у 2016. години нису планирана средства и није исказано извршење.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 1.434 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 541000 – Земљиште у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.3.3.

2) Јавно предузеће „Развој“. На субаналитичком конту 543121 – Побољшање шума евидентирани су издаци у износу од 14.200 хиљада динара.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке услуге пошумљавања државног пољопривредног земљишта (што је шире објашњено у тачки 6.3), са групом понуђача „Greenland Komarov“ доо Нови Сад – носилац понуде и „КТМ Транс“ Ченеј, закључен је Уговор о услугама пошумљавања државног пољопривредног земљишта број 14/27-8 од 10.02.2016. године, уговорене вредности 12.936 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена вредност је добијена збиром понуђене цене изабране групе понуђача (кроз обрасце структуре цене) за припрему земљишта и садњу у износу од 9.120 хиљада динара са ПДВ-ом и неге младих састојина до пет година старости у износу од 3.816 хиљада динара.

Привредно друштво „Greenland Komarov“ доо Нови Сад је испоставило предрачун П002/16, на износ од 6.468 хиљада динаре, на име исплате 50% аванса, по коме је извршено плаћање 11.02.2016. године. Окончана ситуација број 23/16 испостављена је 12.04.2016. године, у којој је наведена укупна вредност изведених радова са набавком садница у износу од 12.936 хиљада динара. Окончану ситуацију и Обрачунске листове грађевинске књиге оверио је стручни надзор са лиценцом Инжењерске коморе Србије за одговорног извођача радова објеката високоградње и унутрашњих инсталација водовода и канализације и ако је предмет надзора пошумљавање пољопривредног земљишта. По Окончаној ситуацији обавезе су измирене 15.04.2016. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом одређено је да је извршилац услуге дужан да у наредних пет година од дана закључивања уговора врши мере неге у складу са технологијом подизања и одржавања шумских засада.

ЈП „Развој“ Жабаљ је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључило Уговор о услугама вршења стручног надзора на пошумљавању државног пољопривредног земљишта са предузетничком радњом „Атеље“ Ракочевић Темерин, уговорене вредности од 800 хиљада динара. Послови стручног надзора сходно члану 3. Уговора, између осталог, подразумевали су проверу да ли постоје докази о квалитету материјала, опреме и инсталација које се уграђују, што није примерено предмету надзора. Предузетничка радња је Решењем именовала лица за вршење стручног надзора и као правни основ Решења навела члан 153. Закона о планирању и изградњи и ако се не ради о стручном надзору у току грађења објекта, односно извођења радова за које је издата грађевинска дозвола. Записником надзорног органа од 10.04.2016. године констатовано да су услуге пошумљавања државног пољопривредног земљишта извршене у целости. За извршену услугу надзора извршено је плаћање у износу од 800 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да закљученим Уговором о услугама побољшања државног пољопривредног земљишта, није регулисана контрола неге засада до пет година старости за шта је конкурсном документацијом било превиђено давање посебне понуде кроз образац структуре цене, а с обзиром да је извршено плаћање и тог дела услуге, износ од 2.450 хиљада динара на име тарупирања и кошења извршен је без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака на име услуга без валидне рачуноводствене документације које нису у сагласности са датом понудом у поступку јавне набавке, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 89

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања (пренос средстава) врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 33 Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.850	5.850	4.953	4.953	85	100
2	Укупно организациона јединица	5.850	5.850	4.953	4.953	85	100
3	Укупно Општина – Група 611000	5.850	5.850	4.953	4.953	85	100

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 5.850 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.953 хиљаде динара.

Извршени издаци по том основу евидентирани су на субаналитичком конту 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банакама.

У току 2016. године, општина Жабалъ је отплаћивала главницу по Уговору о наменском кредиту – кредитна партија број 56-420-1303633.0 од 07.09.2010. године и Анексу уговора од 08.08.2011. године са кредитором – „Banca Intesa“ ад Београд. Стање дуга на дан 31.12.2016. године износило је 150.766,63 Еура. Кредит је одобрен наменски за потребе финансирања пројекта локалне самоуправе, који испуњава критеријуме о подобности финансирања (улагање у општинску инфраструктуру) који су утврдили „Kfw Vankegrupe“ Франкфурт, Стална конференција градова и општина и „Banca Intesa“. Првобитним уговором на основу правоваљане документације достављене Банци, општини Жабалъ је одобрен кредит до износа од 469.410,53 Еура, док је Анексом уговора одобрен износ кредита до 361.839,31 Еура.

Министарство финансија – Управа за јавни дуг је дописом број 401-511/2010-001 од 23. марта 2010. године дала позитивно мишљење за задуживање општине Жабалъ. Општина је спровела поступак јавне набавке финансијске услуге инвестиционог кредита у отвореном поступку.

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. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Општине за текућу и претходну годину.

Табела бр. 34 Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	721.167	678.901	672.878	-6.023
700000	Текући приходи	720.961	678.761	672.738	-6.023

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

710000	Порези	350.948	333.979	333.979	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	206.460	219.315	219.315	0
713000	Порез на имовину	119.080	88.599	88.599	0
714000	Порез на добра и услуге	16.591	17.910	17.910	0
716000	Други порези	8.817	8.155	8.155	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	269.039	237.823	237.823	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	1.445	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	267.594	237.823	237.823	0
740000	Други приходи	90.301	93.642	93.642	0
741000	Приходи од имовине	72.609	75.565	75.565	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	13.058	13.502	13.502	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.370	2.721	2.721	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	207	570	570	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.057	1.284	1.284	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.978	6.593	570	-6.023
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.978	6.593	570	-6.023
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	53		0	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	53		0	0
790000	Приходи из буџета	6.642	6.724	6.724	0
791000	Приходи из буџета	6.642	6.724	6.724	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	206	140	140	0
810000	Примања од продаје основних средстава	206	140	140	0
811000	Примања од продаје непокретности	206	140	140	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	672.384	714.771	708.822	-5.949
400000	Текући расходи	571.119	601.328	612.669	11.341
410000	Расходи за запослене	148.586	157.333	150.606	-6.727
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	116.616	119.580	119.580	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	20.771	21.276	21.276	0
413000	Накнаде у природи	1.558	2.056	2.455	399
414000	Социјална давања запосленима	4.259	7.174	1.151	-6.023
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.664	2.875	2.476	-399
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.718	4.372	3.668	-704
420000	Коришћење услуга и роба	215.481	224.801	242.649	17.848
421000	Стални трошкови	31.913	36.902	34.630	-2.272
422000	Трошкови путовања	5.638	2.792	2.792	0
423000	Услуге по уговору	86.075	102.093	88.690	-13.403
424000	Специјализоване услуге	59.384	50.066	51.240	1.174
425000	Текуће поправке и одржавање	7.310	8.713	41.493	32.780
426000	Материјал	25.161	24.235	23.804	-431
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.072	1.311	1.311	0
441000	Отплате домаћих камата	1.545	1.195	1.195	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	1.527	116	116	0
450000	Субвенције	6.633	18.787	18.787	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	6.633	18.787	18.787	0
460000	Донације, дотације и трансфери	123.358	116.057	114.942	-1.115
463000	Трансфери осталим нивоима власти	92.509	93.004	92.284	-720
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	4.015	995	600	-395
465000	Остале дотације и трансфери	26.834	22.058	22.058	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	31.884	35.725	36.445	720
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	31.884	35.725	36.445	720
480000	Остали расходи	42.105	47.314	47.929	615
481000	Дотације невладиним организацијама	24.466	32.538	32.538	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	642	1.734	2.349	615
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.872	10.615	6.731	-3.884
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.125	2.427	6.311	3.884
500000	Издаци за нефинансијску имовину	101.265	113.443	96.153	-17.290
510000	Основна средства	99.895	96.739	79.449	-17.290
511000	Зграде и грађевински објекти	80.506	84.584	65.843	-18.741
512000	Машине и опрема	19.179	11.352	12.803	1.451
515000	Нематеријална имовина	210	803	803	0
540000	Природна имовина	1.370	16.704	16.704	0
541000	Земљиште	1.370	2.434	0	-2.434
543000	Шуме и вода		14.270	16.704	2.434
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	48.783			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		35.870	35.944	74

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

	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	83.185	71.339	71.339	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9.672	10.671	10.671	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	73.052	60.668	60.668	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	461			
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	6.130	4.953	4.953	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	6.030	4.953	4.953	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	100			
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	125.838	30.516	30.442	-74
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	124.931	86.326	86.326	0
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	121.558	69.778	69.778	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	3.373	16.548	16.548	0

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Жабаљ за 2016. годину, део прихода је више исказан за 6.023 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 72.718 хиљаде динара и мање за 66.769 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији су се ефекти незнатно одразили на коначан резултат пословања.

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – у износу од 678.901 хиљаду динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 721.167 хиљада динара, смањење за 42.266 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, текући расходи су извршени у износу од 601.328 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 113.443 хиљада динара, што укупно износи 714.771 хиљаду динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 672.384 хиљада динара, чини повећање за 42.387 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2016. години на ОП-2347 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказала буџетски дефицит у износу од 35.870 хиљада динара који представља разлику између укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5) и укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8). Буџетски дефицит је коригован тако што је увећан: за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 10.671 хиљаду динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 60.668 хиљада динара и умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 4.953 хиљаде динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2016. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак

прихода и примања – суфицит у износу од 30.516 хиљада динара. Међутим, као вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину опредељено је 86.326 хиљада динара и то: као део вишка прихода и примања која су наменски опредељена за наредну годину у износу од 69.778 хиљада динара и као део нераспоређеног вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 16.548 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 30.516 хиљада динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан износ од 86.326 хиљада динара, односно вишак прихода и примања је опредељен за пренос у наредну годину у вишем износу од 55.810 хиљада динара, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (класа 400000+500000) у износу од 714.771 хиљаду динара, док су Одлуком о завршном рачуну буџета општине Жабалъ за 2016. годину у посебном делу по корисницима исти исказани у износу од 683.230 хиљада динара, односно расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 31.541 хиљаду динара нису исказани по наменама за које су утрошени на нивоу буџетског корисника, што је супротно члану 2. став 1. тачка 53) и члану 5. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о завршном рачуну буџета општине Жабалъ за 2016. годину утврђен је укупни фискални дефицит у износу од 35.870 хиљада динара, без навођења средстава из којих је извршено финансирање дефицита, док је нето финансирање утврђено у негативном износу од 40.824 хиљаде динара уместо у позитивном износу од 35.870 хиљада динара, што је супротно члану 79. став 3. Закона о буџетском систему;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у нижем износу од 1.854 хиљада динара, у односу на стање по пословним књигама корисника буџетских средстава, из разлога што главна књига индиректног корисника буџетских средстава није усаглашена са главном књигом трезора, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину опредељен је износ од 124.931 хиљаду динара, док је буџетом за 2016. годину распоређено 115.568 хиљада динара, односно износ од 9.363 хиљаде динара није распоређен, што није у сагласности са чланом 30. став 2. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о завршном рачуну буџета општине Жабалъ за 2016. годину у посебном делу на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у оквиру апропријација МЗ Жабалъ исказано је извршење у вишем износу од 2.100 хиљада динара у односу на стварно стање, јер су средства у наведеном износу утрошена за финансирање текућих расхода, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се у Билансу прихода и расхода приликом кориговања вишка односно мањка примања не изврши исправна корекција постоји ризик од погрешног исказивања средстава која треба определити за пренос у наредну годину.

Уколико се Одлуком о завршном рачуну не исказу исправно извршене апропријације, као и резултат пословања, постоји ризик да представничком органу власти нису презентоване потпуне информације о коришћењу јавних средстава.

Уколико се приликом израде консолидованих финансијских извештаја не изврши контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик да консолидовани финансијски извештаји неће исказати реално стање.

Препорука број 90

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исправно изврше кориговање резултата пословања; (2) буџетом изврше распоред средстава пренетих из претходне године; (3) Одлуком о завршном рачуну свеобухватно искажу расходе и издатке, исправно утврде нето финансирање и начин финансирања дефицита у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и (4) приликом израде консолидованих финансијских извештаја изврше контролу података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.

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. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 7 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини; Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

1) Општинска управа

Начелник Општинске управе је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, члана 6. Правилника и члана 22. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, донела решење о годишњем попису за 2016. годину и образовању Комисија за попис број 02-203/2016-III од 15.12.2016. године. Образоване су: Централна комисија за попис; Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама и Комисија за попис финансијске имовине. Уз решење, начелник Општинске управе је донела и Упутство за обављање годишњег пописа број 02-204/2016-III.

Централна комисија је сачинила извештај о попису стања имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године на основу Извештаја свих Комисија за попис, а по основу чега је начелник Општинске управе донела Решење о усвајању Извештаја број 02-45/2017-III од 03.05.2017. године.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности утврђено је да корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле којима располаже, при чему је општина Жабаљ уписана као носилац права јавне својине земљишта површине – 9.860.915 м² (од чега: под објектом и уз објекат – површина од 8.700.915 м²; њиве – површине од 41,5 ха; пашњака – површине од 45,34 ха; ливаде – површине од 27,18 ха; шума – површине од 2,92 ха);
- у помоћној књизи основних средства на групи конта 011125 – Остале пословне зграде су евидентирани непокретности којима општина располаже, за које је наведена само локација, без површина непокретности и без утврђене вредности, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- попис грађевинских објеката је извршен само природно и нису исказане површине пописаних објеката;
- у Извештају о извршеном попису, супротно члану 13. Правилника, нису констатовани узроци насталих разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као ни изјаве одговорних лица која рукују имовином, њихове примедбе и објашњења у вези са насталим мањковима имовине.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине јавља се ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 91

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Јавно предузеће „Развој“

У складу са Одлуком о покретању поступка ликвидације јавног предузећа, директор ЈП је дана 16.11.2016 донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис, а по основу које и План рада и Упутство за рад комисије за попис и спровођење припремних радњи за вршење пописа. Комисија је извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 06.12.2016. године у присуству свих чланова комисије и поднела Извештај о извршеном попису.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- за члана Комисије за попис одређено је лице које је Шеф рачуноводства, што је супротно члану 5. Правилника;
- не води се помоћна књига основних средстава, што је супротно са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописне листе садрже само књиговодствено природно и вредносно стање имовине, нема евидентираног природног стања по попису, дакле није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преузете из књиговодствене евиденције, што је супротно члану 9. Правилника;
- пописне листе не садрже све потребне податке: неодговарајуће јединице мере код непокретности; прецизне податке о структури, типу и броју свих елемената саобраћајне сигнализације; наведена је вредност земљишта без података о локацији на којој се земљиште налази и без јединице мере; у пописне листе је унет и податак о вредности опреме за јавну безбедност где се из описа није могло утврдити о којој се опреми ради, које су јединице мере, ни које количине;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника и не садржи: податке о стварном стању имовине и обавеза и разлици између стварног и књиговодственог стања (јер није физички извршен попис имовине и обавеза).

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од непоузданих финансијских извештаја који неће садржати тачне информације о имовини и обавезама, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 92

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предшколска установа „Детињство“

Директор ПУ „Детињство“ Жабалъ је на основу чланова 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 32. Статута донела Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза број 432 од 31.12.2016. године. Комисија је поднела Извештај о извршеном попису број 43-1 дана 06.02.2016. године, а Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописној комисији дате су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- попис грађевинских објеката је извршен само природно и нису исказане површине пописаних објеката;
- пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис новчаних средстава у износу од 875 хиљада динара подрачуна овог буџетског корисника у оквиру КРТ-а, што је супротно са члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усаглашавање са повериоцима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис обавеза према добављачима у износу од 4.493 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусакајености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 93

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Месна заједница Жабалъ

Савет месне заједнице Жабалъ је на основу члана 19. став 1. Статута донео Одлуку о вршењу пописа број 132/2016 и Одлуку о именовану комисије за попис број 132-1/2016. Комисија је извршила попис имовине са стањем на дан 31.12.2016. године у присуству свих

чланова комисије и поднела Извештај о извршеном попису. Савет МЗ је на седници одржаној дана 23.02.2017. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису.

Пописне листе не садрже све потребне податке, те су тако у колону намењену за унос јединица мере унесене количине за које се може само претпоставити да се ради о стању по попису, натурално књиговодствено стање није унето, као ни вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине. Непокретности су у пописне листе унесене без одговарајуће јединице мере, док опрема нема инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- пописне листе садрже само натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката, а опрема нема додељене инвентарске бројеве;
- не води се помоћна књига основних средстава, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, није извршен попис финансијске имовине – дати аванси у укупном износу од 691 хиљаду динара, као ни попис обавеза према добављачима у износу од 2.922 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; евентуалне примедбе и објашњења лица који рукују имовином, примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садрже све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од непоузданих финансијских извештаја који неће садржати тачне информације о имовини и обавезама, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 94

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна актива у консолидованом Билансу стања општине Жабалъ на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто износу од 1.146.000 хиљада динара и нето износу од 1.032.354 хиљаде динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 596.753 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 435.601 хиљаду динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Жабалъ састоји се од:

Табела бр. 35 Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2016. године		у 000 динара
Група	Стање на дан 31.12.2016. године (нето)	
011000- Некретнине и опрема	308.338	
014000- Природна имовина	1.560	
015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси	281.511	
016000- Нематеријална имовина	5.344	
Укупна нефинансијска имовина	596.753	

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у консолидованом билансу стања у нето износу од 257.509 хиљада динара. У билансу стања директних корисника буџетских средстава исказан је износ од 41.538 хиљада динара, а износ од 215.971 хиљаду динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника буџетских средстава: (1) МЗ Жабаљ 51.986 хиљаде динара, (2) МЗ Чуруг 46.202 хиљаде динара, (3) МЗ Госпођинци 19.613 хиљада динара, (4) МЗ Ђурђево 23.396 хиљада динара, (5) Фонд солидарне стамбене изградње 2.993 хиљада динара, (6) ЈП „Развој“ 47.571 хиљада динара, (7) ПУ „Детинство“ 18.368 хиљада динара и (8) ОНБ „Вељко Петровић“ 5.842 хиљада динара.

Општинска управа. Општина Жабаљ води помоћну књигу основних средстава у којој су исказани грађевински објекти и зграде укупне садашње вредности од 41.538 хиљада динара и то: две стамбене зграде 1.908 хиљада динара, две монтажне куће 911 хиљада динара, пословне зграде 10.734 хиљаде динара, киоск у МЗ Госпођинци 37 хиљада динара, котларница која је део ПУ „Детињство“ 210 хиљада динара, котларница Скупштине општине 688 хиљада динара, зграда месне канцеларије Госпођинци 5.715 хиљада динара, две зграде Скупштине општине 19.876 хиљада динара, зграда полиције 212 хиљаде динара и зграда у МЗ Ђурђево 1.247 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- износ од 1.800 хиљада динара за израду Пројекта планског уређења туристичких тематских целина на приобаљу реке Тисе у Чуругу је неправилно евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, и по том основу у пословним књигама није извршено књижење задужењем групе конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- износ од 2.000 хиљада динара за услугу израде Пројекта дечијих игралишта на територији Општине Жабаљ – типско решење је неправилно евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, и по том основу у пословним књигама није извршено књижење задужењем групе конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Жабаљ У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 51.986 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Жабаљ је Билансу стања исказала вредност зграда и грађевинских објеката у (нето) износу од 51.986 хиљада динара, док у главној књизи по том основу није извршила евидентирање, односно вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања је исказана у вишем износу од 51.986 хиљада динара у односу на стање по књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

- МЗ није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Чуруг. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 46.202 хиљаде динара.

МЗ Чуруг не води помоћну књигу основних средстава, већ се број зграда и грађевинских објеката евидентира на евиденционом документу названом пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године. У таквој евиденцији основних средстава МЗ Чуруг приказан је само број зграда без икаквог другог податка.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Чуруг је Билансу стања исказала вредност зграда и грађевинских објеката у (нето) износу од 46.202 хиљаде динара, док у главној књизи по том основу није извршила евидентирање, односно вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања је исказана у вишем износу од 46.202 хиљаде динара у односу на стање по књигама буџетских корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- МЗ није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документу натурално без исказаних вредности, површина што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Госпођинци. У Билансу стања су евидентирани пословне зграде укупне садашње вредности у износу од 19.613 хиљада динара. МЗ Госпођинци не води помоћну књигу основних средстава, већ се број зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године. У таквој евиденцији основних средстава МЗ Госпођинци приказан је само број зграда без икаквог другог податка.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Госпођинци је у Билансу стања исказала вредност зграда и грађевинских објеката у (нето) износу од 19.613 хиљада динара, док у главној књизи по том основу није извршила евидентирање, односно вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања је исказана у вишем износу од 19.613 хиљада динара у односу на стање по књигама буџетских корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- МЗ није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Ђурђево. У Билансу стања су евидентирани пословне зграде укупне садашње вредности у износу од 23.396 хиљада динара

МЗ Ђурђево не води помоћну књигу основних средстава, већ се набавна вредност, укупна исправка вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом пописна листа основних средстава.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Фонд солидарне стамбене изградње. У пословним књигама Фонда солидарне стамбене изградње воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 2.993 хиљаде динара од чега су: стамбена зграда у Чуругу у износу од 1.729 хиљада динара, стамбена зграда у Ђурђевоу у износу од 1.060 хиљада динара, гаража у Чуругу у износу од 129 хиљада динара и гаража у Ђурђевоу у износу од 75 хиљада динара. Фонд солидарне стамбене изградње не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прописане податке.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Фонд солидарне стамбене изградње зграде не води прописану помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке сагласно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у евиденционом документу – пописној листи наведена је годишња стопа амортизације у висни од 1,83%, уместо од 1,3% колико је прописано Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Јавно предузеће „Развој“. У Билансу стања су евидентиране пословне зграде укупне садашње вредности у износу од 47.571 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у ревидираној години на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирано је увећање тог облика имовине за износ од 26.997 хиљада динара који се односи на уређење атарских путева, чиме је вредност зграда и грађевинских објеката за тај износ прецењена (исказана у вишем износу у односу на стварно стање) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- радови на изради атмосферске канализације у МЗ Госпођинци и МЗ Ђурђево у износу од 1.700 хиљада динара су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме је вредност Зграда и грађевинских објеката на конту 011100, потцењена у Билансу стања, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није вођења помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Детињство“. У билансу стања су евидентирани три објекта за потребе образовања и једна зграда котларнице укупне садашње вредности од 18.368 хиљада динара.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Жабалъ исказана је опрема у нето износу од 44.288 хиљада динара. У билансу стања директних корисника буџетских средстава исказан је износ од 22.776 хиљада динара, а износ од 22.580 хиљада динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да: је вредност опреме у билансима стања свих корисника буџетских средстава исказана у вишем износу од 1.068 хиљада динара у односу на консолидовани биланс стања, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Жабалъ. У билансу стања је евидентирана опрема укупне садашње вредности 5.241 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да МЗ Жабалъ није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Чуруг. У билансу стања МЗ Чуруг евидентирана је опрема укупне садашње вредности у износу од 2.620 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у главној књизи Месне заједнице Чуруг на синтетичком конту 011200 – Опрема није евидентирано увећање бруто имовине у 2016. године у износу од 135 хиљада динара, док су на контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема исказани издаци у износу од 135 динара, односно вредност опреме у Билансу стања на дан 31.12.2016. године је потцењена за износ од 135 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем;
- МЗ Чуруг није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Јавно предузеће „Развој“. У билансу стања евидентирана је опрема укупне садашње вредности у износу од 10.022 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да: ЈП није водило помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Детињство“. У билансу стања евидентирана је опрема укупне садашње вредности у износу од 2.172 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да: Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од 6.541 хиљаду динара, који је преузет из биланса стања индиректних корисника бу и то (а) МЗ Ђурђево 1.187 хиљада динара, (б) МЗ Жабалъ 5.286 хиљада динара и (в) ЈП Развој 68 хиљада динара.

Земљиште (014100)

У консолидованом билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 1.560 хиљада динара, који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 1.370 хиљада динара и из биланса стања ЈП Развој у износу од 190 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да: је општина Жабалъ преузела обавезе у износу од 4.752 хиљаде динара по испостављеном рачуну на име израде Пројекта рекултивације (депресија) земљишта у општини Жабалъ, о чему је сачињен Записник о примопредаји пројектне документације, док у главној књизи трезора по том основу није извршено евидентирање на синтетичком конто 014100 – Земљиште, и самим тим вредност тог облика нефинансијске имовине у консолидованом билансу стања је потцењена,

што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 281.045 хиљада динара, од чега се: (а) износ од 260.626 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава; (б) износ од 129 хиљада динара на Фонд солидарне стамбене изградње; (в) износ од 16.985 хиљада динара на ЈП „Развој“; (г) износ од 3.305 хиљада динара на ОНБ „Вељко Петровић“.

Директни корисници буџетских средстава. У Билансу стања директних буџетских корисника евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 260.626 хиљада динара и то: пројектна документација коловоза 400 хиљада динара, евакуација и пречишћавање вода 81.610 хиљада динара, Фабрика воде Жабаљ 5.013 хиљада динара, изградња канализационе мреже 172.170 хиљада динара и побољшање земљишта 1.433 хиљаде динара.

Јавно предузеће „Развој“. У билансу стања ЈП Развој евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 16.985 хиљада динара и то: Риболовачки дом 602 хиљаде динара, пројектовање коловоза 813 хиљада динара, пошумљавање пољопривредног земљишта 13.331 хиљаду динара и побољшање земљишта 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је ЈП „Развој“ извршене издатке по основу испостављеног коначног рачуна за услуге пошумљавања у износу од 13.331 хиљаду динара евидентирала на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, при чему је испостављени рачун укључивао и услуге које се односе на негу засада до пет година старости, о чему је дато објашњење у оквиру конта 543000 – Шуме и воде.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у консолидованом билансу стања у износу од 466 хиљада динара и односе се на директне корисне буџетских средстава у износу од 76 хиљада динара и на МЗ Ђурђево у износу од 390 хиљада динара.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у консолидованом билансу стања у износу од 5.344 хиљаде динара и то: у билансима стања: директних корисника буџетских средстава у износу од 835 хиљада динара и ОНБ „Вељко Петровић“ у износу од 4.509 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем нефинансијске имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте. Невођењем помоћне књиге основних средстава или вођењем књиге која не садржи све потребне податке, јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Уколико се не анализира да ли имовина испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 95

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем; (2) воде помоћну књигу основних средстава, која ће обезбедити све податке о садашњој вредности дате имовине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (3) имовину исправно искажу у финансијским извештајима и (4)

исправно евидентирају издатке како би нефинансијска имовина у Билансу стања одговарала стварном стању.

(Б) Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања општине Жабалъ финансијска имовина исказана је у износу од 435.601 хиљаду динара.

Финансијска имовина општине Жабалъ састоји се од:

Табела бр. 36 Вредност финансијске имовине по групама конта у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2016. године
111000- Дугорочна финансијска имовина	302
121000- Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	97.013
122000- Краткорочна потраживања	215.977
123000- Краткорочни пласмани	5.052
131000- Активна временска разграничења	117.257
Укупна финансијска имовина	435.601

Домаће акције и остали капитал (111900)

У консолидованом билансу стања је на овој билансној позицији исказан износ од 302 хиљаде динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)

Жиро и текући рачун (121100)

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 85.838 хиљада динара, који је преузет из биланса стања корисника буџетских средстава.

Благајна (121300)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од десет хиљада динара који је преузет из главне књиге трезора, а односи на административну таксу која је готовински наплаћена за оверу потписа. У 2017. години средства су уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета.

Остала новчана средства (121700)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 9.146 хиљада динара који је преузет са подрачуна на који су уплаћивани депозити по основу лицитације пољопривредног земљишта од стране пољопривредника.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у консолидованом билансу стања није извршено усаглашавање финансијске имовине (која се односи на групу конта 121000) у активи са изворима те имовине у пасиви за износ од 9.059 хиљада динара, што није у сагласности са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- индиректни корисници буџетских средстава нису до истека фискалне 2016. године извршили повраћај неутрошених средстава у износу од најмање 1.710 хиљада динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 215.977 хиљада динара који је преузет из биланса стања корисника буџетских средстава: (1) директних корисника буџетских средстава 211.769 хиљада динара; (2) Месне заједнице Чуруг 319 хиљада динара; (3) Фонда солидарне стамбене изградње 3.862 хиљаде динара.

Краткорочни кредити (123100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.998 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја Фонда за солидарну стамбену изградњу. Према писаној изјави одговорног лица реч је о спорним потраживањима која потичу из 1995. године, а односе се

на дати аванс за изградњу стамбене зграде. Извођач радова је у стечају, те наплата спорних потраживања и поред добијеног судског спора није могућа.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 3.054 хиљаде динара који је преузет из финансијских извештаја корисника буџетских средстава: (1) Директних корисника буџетских средстава у износу од 593 хиљада динара; (2) Месне заједнице Жабаљ у износу од 691 хиљада динара; (3) ЈП Развој у износу од 1.770 хиљада динара.

Активна временска разграничења (131000)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 117.257 хиљада динара, који је преузет из биланса стања следећих корисника: (1) директних корисника буџетских средстава 101.917 хиљада динара; (2) МЗ Жабаљ 2.231 хиљаду динара; (3) МЗ Чуруг 10 хиљада динара; (4) МЗ Госпођинци 35 хиљада динара; (5) Канцеларије за инклузију Рома 127 хиљада динара; (6) ЈП „Развој“ 8.444 хиљаде динара и (7) ПУ „Детињство“ 4.493 хиљаде динара.

Предшколска установа „Детињство“. У билансу стања ПУ на конту 131000 – Активна временска разграничења исказан је износ од 4.493 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се у консолидованом билансу стања не успостави равнотежа између појединих облика финансијске имовине у активи са изворима у пасиви, јавља се ризик да није извршено потпуно евидентирање пословних промена у главној књизи.

Препорука број 96

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, ООСО и буџетских фондова.

Ванбилансна актива (351000)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 23.481 хиљаду динара који је преузет из биланса стања директног буџетског корисника, а који се односи на менице као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки. Директни корисник буџетских средстава није извршио анализу меница које је по истеку периода требало вратити добављачима.

5.3.3. Пасива

Домаће дугорочне обавезе (211000)

У консолидованом билансу стања исказане су домаће дугорочне обавезе у износу од 18.616 хиљада динара, а све је евидентирано на синтетичком конту обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

Обавезе за плате и додатке (231000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу плата и додатака у износу од 7.589 хиљада динара, при чему је тај износ преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 7.488 хиљада динара и из биланса стања Канцеларије за инклузију Рома у износу од 101 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да: у консолидованом билансу стања општине Жабаљ нису исказане обавезе за плате и додатке које се односе на децембар 2016. године, у укупном износу од најмање 3.371 хиљаду динара, јер исте нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансима стања индиректних корисника буџетских средстава и то код: (1) МЗ Жабаљ 61 хиљаду динара; (2) МЗ Госпођинци 47 хиљада динара; (3) МЗ Чуруг 44 хиљаде динара; (4) МЗ Ђурђево 49 хиљада динара; (5) ПУ „Детињство“ 2.336 хиљада динара; (6) ОНБ „Вељко Петровић“ 604 хиљаде динара; (7) Туриситчке организације Жабаљ 230 хиљада динара, што је супротно

члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима (232000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 175 хиљада динара, при чему је тај износ преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.420 хиљада динара, при чему је тај износ преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 1.402 хиљаде динара и из биланса стања Канцеларије за инклузију Рома у износу од 18 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да: у консолидованом билансу стања општине Жабалъ нису исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од најмање 603 хиљаде динара, јер исте нису евидентиране у пословним књигама и исте нису исказане у билансима стања индиректних корисника буџетских средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада у природи (235000)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу накнада у природи у износу од осам хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи (236000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи у износу од 252 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору (237000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 3.961 хиљаду динара, овај износ је преузет из биланса стања директних буџетских корисника.

Обавезе по основу отплате домаћих камата (241100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 87 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (242100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима у износу од 4.391 хиљаду динара.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300)

У консолидованом билансу стања су исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у укупном износу од 12.094 хиљаде динара.

Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања (243400)

Обавезе по основу дотацијама ООСО исказане су и износу од 8.080 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (244200)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 7.961 хиљаду динара, које су преузете из биланса стања директних корисника буџетских средстава, а односе се на: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 3.259 хиљада динара, накнаде за образовање у износу од 3.356 хиљада динара,

накнаде за спорт у износу од 812 хиљада динара, једнократне помоћи из буџета у износу од 534 хиљаде динара.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама (245100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу дотацијама обавезног социјалног осиграња у износу од 2.991 хиљаду динара од чега се на: дотације спортским и омладинским клубовима односи 120 хиљада динара, дотације верским заједницама 2.000 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана 871 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања директних корисника, самим тим и у консолидованом билансу стања нису исказане обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана у износу од 99 хиљада динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (245200)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 1.833 хиљаде динара од чега се 1.026 хиљада динара односи на накнаде за одводњавање и 807 хиљада динара на обавезу за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Обавезе по основу накнаде штете или повреде настале од стране државног органа (245500)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу накнаде штете или повреде настале од стране државног органа у износу од 2.078 хиљада динара и односе се на накнаду штете за ујед паса и мачака луталица.

Примљени депозити (251200)

У консолидованом билансу стања исказани су примљени депозити у износу од 9.061 хиљаду динара, који се односе на примљене депозите за лицитацију пољопривредног земљишта од физичких и правних лица.

Добављачи у земљи (252100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 53.142 хиљаде динара, који је преузет из биланса стања следећих корисника: (1) директних корисника буџетских средстава 37.946 хиљада динара; (2) ПУ „Детињство“ 4.493 хиљаде динара; (3) ЈП „Развој“ 7.736 хиљада динара; (4) МЗ Жабаљ 2.922 хиљаде динара; (5) МЗ Чуруг 10 хиљада динара и (6) МЗ Госпођинци 35 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да: у консолидованом билансу стања општине Жабаљ нису исказане обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од најмање 2.510 хиљада динара јер код корисника буџетских средстава те обавезе нису евидентирани у пословним књигама и исте нису исказане у билансима стања и то код: (1) ОНБ „Вељко Петровић“ 943 хиљаде динара; (2) ПУ „Детињство“ 311 хиљада динара; (3) Јавне установе „Спортски објекти“ 29 хиљада динара; (4) Туристичке организације општине Жабаљ 95 хиљада динара; (5) Канцеларије за инклузију Рома 60 хиљада динара; (6) МЗ Жабаљ 730 хиљада динара; (7) МЗ Чуруг 36 хиљада динара; (8) МЗ Госпођинци 25 хиљада динара и (9) МЗ Ђурђево 281 хиљаду динара.

У току ревизије упућено је 72 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 55 одговора или 76%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 37 Потврде салда

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25	24	35.545	31.312	4.893	660
2	Предшколска установа „Детињство“	16	11	3.504	4.143	-	639
3	ОНБ „Вељко Петровић“	10	9	-	874	-	874
4	МЗ Жабаљ	21	11	2.539	3.413	580	1.454
Укупно организационе јединице (1-4)		72	55	41.588	39.742	5.473	3.627

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

(1) код Општинске управе су у пословним књигама:

- мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 660 хиљада динара, а односе се на: ЈКП „Водовод општине Жабаљ“ 37 хиљада динара и „Нинамедиа клипинг“ д.о.о Нови Сад 623 хиљаде динара;
- више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 4.893 хиљаде динара, а односе се на: Телеком Србија 429 хиљада динара, ЈП ЕПС Београд Огранак ЕПС Снабдевање 4.077 хиљада динара, „Орион Телеком“ д.о.о Земун 33 хиљаде динара и Медиа консалтинг агенцију Нови Сад 354 хиљаде динара.

(2) код Предшколске установе „Детињство“ су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 639 хиљада динара, а односе се на: ЈП ЕПС Београд 64 хиљаде динара, ДДОР Нови Сад 273 хиљаде динара, Саобраћај д.о.о Жабаљ 27 хиљада динара, Србија Гас Нови Сад 90 хиљада динара, Општинску управу 158 хиљада динара и ЈКП „Чистоћа“ Жабаљ 20 хиљада динара;

(3) код ОНБ „Вељко Петровић“ су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 874 хиљаде динара, а односе се на ДДОР Нови Сад 703 хиљаде динара, Телеком Србија а.д. 17 хиљада динара, Саобраћај д.о.о Жабаљ 15 хиљада динара, ЈП „Србија Гас“ 66 хиљада динара, ЈКП „Чистоћа“ три хиљаде динара, ЈКП „Водовод“ две хиљаде динара и ЕПС Снабдевање 67 хиљада динара;

(4) код МЗ Жабаљ су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 1.454 хиљаде динара, а односе се на: Телеком Србија а.д. четири хиљаде динара, ЈП ЕПС 209 хиљада динара, ЈП „Србија Гас“ 341 хиљаду динара и Andzor engineering doo 900 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Жабаљ. Преглед извршених и преузетих обавеза изнад одобрених апропријација дат је у наредним табелама.

1) Председник општине и Општинско веће

Табела бр. 38 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе	20.731	20.731	-	1.489	-	-1.489
412	Функционисање локалне самоуправе	3.641	3.641	-	262	-	-262
415	Функционисање локалне самоуправе	227	227	-	10	-	-10
423	Функционисање локалне самоуправе	14.549	13.193	1.356	2.439	-	-1.083
424	Функционисање локалне самоуправе	19.457	6.816	12.641	13.066	-	-425
465	Функционисање локалне самоуправе	3.196	3.189	7	240	-	-233
481	Пројекат П14- Финансирање пројеката удружења из области културе на основу конкурса	3.630	3.430	200	400	-	-200
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01 - буџет:							-3.702

Председник општине и Општинско веће су без укључених плата и доприноса, накнада за превоз, као и услуга по уговору (накнаде за чланове Општинског већа који нису на сталном раду и комисије) за месец децембар 2016. године, преузела веће обавезе у односу на

одобрене апропријације у укупном износу од 1.041 хиљаду динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта: (а) 423000 у износу од 416 хиљада динара (када се укупан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 1.083 хиљаде динара умањи за обавезе за децембар 2016. године у износу од 667 хиљада динара) по неплаћеним рачунима за угоститељске услуге, услуге ангажовања превозника Саобраћај д.о.о за превоз на разне манифестације, услуге рекламе, накнаде за противградне стрелце, накнаде за комисије, објављивање огласа, стручно усавршавање; (б) 424000 у износу од 425 хиљада динара за преузете обавезе по рачунима: АГ Института за израду пројекта рекултивације депресија у општини Жабаљ, пројекта дечијих паркова и типског решења дечијих игралишта; Електровојводине д.о.о за израду и прикључење трафо станица на електродистрибутивну мрежу и Прокинг д.о.о за израду катастарско топографског плана за Ђурђево и (в) 481000 у износу од 200 хиљада динара по Решењу Председника 401-142/2016-IV од 31.03.2016. године за финансирање рада Подручне канцеларије Националног савета Русинске националне мањине у Ђурђеву.

2) Општинска управа.

Табела бр. 39 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе	52.640	52.640	-	6.186	-	-6.186
412	Функционисање локалне самоуправе	9.423	9.423	-	1.107	-	-1.107
421	Функционисање локалне самоуправе	12.331	8.035	4.296	6.786	-	-2.490
423	Функционисање локалне самоуправе	8.245	7.855	390	1.915	-	-1.525
	Одржавање депонија	333	333	-	333	-	-333
	Уређење и одржавање зеленила	1.500	1.478	22	3.027	-	-3.005
424	Функционисање локалне самоуправе	674	36	638	848	-	-210
	Функционисање локалне самоуправе-Заштита животне средине	10.000	8.758	1.242	2.013	-	-771
	Одржавање путева	100	-	100	239	-	-139
465	Функционисање локалне самоуправе	8.096	8.071	25	1.063	-	-1.038
472	Функционисање локалне самоуправе - Породица и деца	19.300	17.691	1.609	3.259	-	-1.650
	Функционисање локалне самоуправе - Образовање	7.200	5.252	1.948	4.278	-	-2.330
482	Функционисање локалне самоуправе	1.800	1.460	340	1.026	-	-686
485	Функционисање локалне самоуправе-Заштита животне средине	3.297	2.389	908	2.078	-	-1.170
511	Функционисање локалне самоуправе	-	-	-	785	-	-785
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01- буџет:							-24.367

Општинска управа је без укључених плата и доприноса, сталних трошкова и услуга по уговору за одржавање програма, уговора о привременим и повременим пословима, специјализованих услуга, услуга превоза ученика, студентских стипендија и друго за месец децембар 2016. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 8.629 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(а) 421000 у износу од 614 хиљада динара и то када се укупан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 2.491 хиљаду динара умањи за обавезе за децембар 2016. године у износу од 1.877 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирани су обавезе по рачуну за јавну расвету за месец октобар 2016. године са роком доспећа 30.11.2016. године, у износу од 1.656 хиљада динара који ЈП „Развој“ пре поступка ликвидације није платило. У тренутку настанка обавезе ЈП „Развој“ је на апропријацији 421000 имало неутрошених средстава у износу од 965 хиљада динара. Такође, на овој апропријацији су евидентирани и обавезе по рачуну за јавну расвету за месец новембар 2016. године у износу од 1.383 хиљаде динара.

(б) 423000 у укупном износу од 2.862 хиљаде динара и то: 1) на програмској активности Функционисање локалне самоуправе 1.073 хиљаде динара (укупан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 1.525 хиљада динара умањен за обавезе за децембар 2016. године у износу од 453 хиљаде динара) по неплаћеним рачунима за одржавање рачунара и програма, за услуге репрезентације, за интерресорну комисију, за пуњење тонера; 2) на програмској активности Одржавање депонија 333 хиљаде динара по рачуну „Копово“ д.о.о за месец новембар 2016. године.; 3) на програмској активности Уређење и одржавање зеленила 1.456 хиљада динара (укупан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 3.005 хиљада динара умањен за обавезе за децембар 2016. године у износу од 1.549 хиљада динара) по рачунима ЈКП „Услуге и одржавање“ за новембар 2016. године. Након покретања поступка ликвидације ЈП „Развој“, на апропријацији Општинске управе планирана су средства у износу од 1.500 хиљада динара и извршено је плаћање у износу од 1.478 хиљада динара за месец октобар по рачуну који је доспео у новембру 2016. године. У тренутку настанка обавезе ЈП „Развој“ је на апропријацији Уређење и одржавање зеленила имало неутрошених средстава у износу од 867 хиљада динара;

(в) 424000 у укупном износу од 349 хиљада динара и то: 1) на програмској активности Функционисање локалне самоуправе 210 хиљада динара по основу обрачунаог ПДВ на окончану ситуацију за одржавање јавних путева; 2) на програмској активности Функционисање локалне самоуправе – Заштита животне средине нема преузетих обавеза изнад одобрене апропријације јер се износ од 771 хиљаду динара односи на месец децембар 2016. године по рачуну ЈКП „Чистоћа“ за хватање паса луталица; 3) на програмској активности Одржавање путева 139 хиљада динара за стручни надзор.

(г) 472000 у износу од 2.849 хиљада динара на програмској активности Функционисање локалне самоуправе и то: 1) Породица и деца 596 хиљада динара (укупан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације умањен за обавезе за превоз ученика за децембар 2016. године) за неисплаћене једнократне помоћи мајкама за сваку новорођену бебу по решењима председника и за превоз ученика за месец новембар 2016. године; 2) Образовање неklasификовано на другом месту 2.253 хиљаде динара (укупан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације умањен за обавезе за стипендије за децембар 2016. године) за неисплаћене студентске и спортске стипендије;

(д) 482000 - на програмској активности Функционисање локалне самоуправе – накнада за одводњавање ЈВП „Воде Војводине“ нема преузетих обавеза изнад одобрене апропријације јер се износ од 784 хиљаде динара односи на обавезу из претходног периода која се извршава по репрограму дуга и износ од 122 хиљаде динара се односи на накнаду за месец децембар 2016. године;

(ђ) 485000 у износу од 1.170 хиљада динара на програмској активности Функционисање локалне самоуправе – Заштита животне средине, за неисплаћене накнаде штете од уједа паса и мачака луталица по закљученим споразумима о мирном решавању спора;

(е) 511000 – на овој апропријацији нема планираних средстава и нема извршења, али у пословним књигама је евидентирана обавеза у износу од 785 хиљада динара према Millenium team doo по почетном стању, која је потврђена и конфирмацијом.

3) Месна заједница Жабалъ је без укључених плата и доприноса, сталних трошкова и услуга по уговору за месец децембар 2016. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 488 хиљада динара на следећим групама конта: (а) 421000 у износу од 209 хиљада динара за трошкове телефона, гаса и електричне енергије и (б) 423000 у износу од 279 хиљада динара за књиговодствене услуге, угоститељске услуге, услуге адвоката, стручно усавршавање.

Индијектни корисници буџетских средстава општине Жабалъ су извршили расходе и издатке и преузели обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 14.639 хиљада динара од планираних средстава, а да нису подносили захтев за повећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему. Опис извршених расхода и преузетих обавеза по индијектним корисницима буџетских средстава, дат је у наставку текста:

1) Предшколска установа „Детињство“

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је Предшколска установа „Детињство“ је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у износу од 13.014 хиљада динара а да средства нису планирана (утврђена) Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину, што није у сагласности са чланом 2. став 1. тачка 23) и чланом 5. Закона о буџетском систему, док је средства из осталих извора финансирања у износу од 2.194 хиљаде динара утрошила а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61. став 8) Закона о буџетском систему.

2) Канцеларија за инклузију Рома

Канцеларија за инклузију Рома је извршила расходе у већем износу за 430 хиљада динара од планираних средстава Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину и то из средстава добијених од Канцеларије за инклузију Рома Нови Сад за текуће поправке пословних просторија, а да није поднет захтев за повећање апропријације на групи конта 425000.

3) МЗ Чуруг је извршила расходе из осталих извора изнад одобрене апропријације Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину и Финансијским планом МЗ у укупном износу од 1.195 хиљада динара, на групама конта: (а) 423000 у износу од 1.160 хиљада динара и (б) 512000 у износу од 35 хиљада динара.

4) МЗ Ђурђево је извршила расходе из осталих извора изнад одобрене апропријације Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину у укупном износу од 210 хиљада динара и то на групи конта 423000.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 7.243 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у консолидованом билансу стања обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од најмање 6.500 хиљада динара исказане и кроз обавезе према добављачима на основу преузетих података из биланса стања индијектних корисника буџетских средстава, чиме су за тај износ више исказане обавезе у пасиви Консолидованог биланса стања, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале обавезе из пословања (254900)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 4.267 хиљада динара у који су укључени износи из Биланса стања општине у износу од 4.132 хиљаде и из Биланса стања

ЈП „Развој“ у износу од 135 хиљада динара. Износ од 4.267 хиљаде динара чине: накнаде по судским и административним забранама у износу од 353 хиљаде динара, накнаде за

синдикалне чланарине у износу од 20 хиљада динара, накнаде према члановима управног и надзорног одбора у износу од 178 хиљада динара, накнаде према члановима комисије у износу од 3.716 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 3.309 хиљада динара у који су укључени износи из биланса стања следећих корисника: (1) Директни корисници буџетских средстава 1.539 хиљада динара; (2) ЈП Развој 1.770 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентваних докумената утврђено је да: су дати аванси, депозити и кауције исказани у билансу стања рачуна извршења буџета у износу од 593 хиљада динара, а да су разграничени плаћени расходи и издаци приказани у износу од 1.539 хиљада динара, односно између наведених билансних позиција није успостављена равнотежа, у износу од 946 хиљада динара што је супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300).

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 241.303 хиљаде динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) директних буџетских корисника у износу од 210.122 хиљаде динара; (2) МЗ Чуруг у износу од 319 хиљада динара; (3) Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 3.862 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења(291900).

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 2.726 хиљада динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције, док се неисправном консолидацијом обавеза јавља ризик од исказивања истих у вишем износу у односу на стварно стање.

Препорука број 97

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација; (2) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања и (3) евидентирају обавезе и исте исправно искажу у Билансу стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) у консолидованом билансу стања општине Жабалј на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 596.753 хиљаде динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (311300). У консолидованом билансу стања општине Жабалј је исказана вредност на тој билансној позицији у износу од 18.616 хиљада динара.

Финансијска имовина (311400) у консолидованом билансу стања општине Жабалј на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 302 хиљаде динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (311700). Ова средства су у консолидованом билансу стања исказана у износу од 53.656 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је у Консолидованом билансу стања у колони претходна година исказан Вишак прихода и примања (суфицит) у износу од 125.838 хиљада динара, док је у колони текућа година на

контима 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година, 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и 321121 – Вишак прихода и примања исказан износ од укупно 87.954 хиљаде динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Вишак прихода и примања – суфицит (321121). У Консолидованом билансу стања вишак прихода и примања је исказан у износу од 30.516 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у Билансу стања исказан је вишак прихода и примања у износу од 30.516 хиљада динара, док је у Билансу прихода и расхода суфицит за пренос у наредну годину утврђен у износу од 86.326 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- у главној књизи трезора на конту 321121 – Вишак прихода и примања као почетно стање евидентиран је износ од 83.992 хиљаде динара, који је погрешним књижењем сторниран, док је на истом конту у Билансу стања општине Жабалъ (рачун извршења буџета) на дан 31.12.2015. године исказан износ од 118.364 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна пасива (321500). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 23.481 хиљаду динара који је преузет из биланса стања директног буџетског корисника, а који се односи на менице као средство обезбеђења које су доставили понуђачи са којима су закључени уговори у поступцима јавних набавки. Директни корисник буџетских средстава није извршио анализу меница које је по истеку периода требало вратити добављачима.

Ризик

Неправилним евидентирањем пословних промена у оквиру класе конта 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција и по том основу погрешном исказивању у билансу стања постоји ризик да није успостављена равнотежа између имовине у активи и извора у пасиви, као и да вишак прихода и примања – суфицит није исправно исказан.

Препорука број 98

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама исправно евидентирају пословне промене у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију и по том основу исправно искажу њихову вредност у билансу стања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 140 хиљада динара и издаци у износу од 118.396 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 118.256 хиљада динара.

Табела бр. 40 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	667	140
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	206	140
810000	Примања од продаје основних средстава	206	140
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	461	
910000	Примања од задуживања	461	
	ИЗДАЦИ		118.396
500000	Издаци за нефинансијску имовину	101.265	113.443
510000	Основна средства	99.895	96.739

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

540000	Природна имовина	1.370	16.704
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	6.130	4.953
610000	Отплата главнице	6.030	4.953
620000	Набавка финансијске имовине	100	
	Вишак примања		
	Мањак примања	106.728	118.256

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 678.901 хиљаду динара, новчани одливи у износу од 719.724 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 96.035 хиљада динара.

Табела бр. 41 Извод из Извештаја о новчаним токовима у 000 динара

Кonto 1	О П И С 2	Претходна година 3	Текућа година 4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	721.628	678.901
700000	Текући приходи	720.961	678.761
710000	Порези	350.948	333.979
730000	Донације, помоћи и трансфери	269.039	237.823
740000	Други приходи	90.301	93.642
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.978	6.593
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	53	
790000	Приходи из буџета	6.642	6.724
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	206	140
810000	Примања од продаје основних средстава	206	140
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	461	0
910000	Примања од задуживања	461	0
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	678.514	719.724
400000	Текући расходи	571.119	601.328
410000	Расходи за запослене	148.586	157.333
420000	Коришћење услуга и роба	215.481	224.801
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.072	1.311
450000	Субвенције	6.633	18.787
460000	Донације, дотације и трансфери	123.358	116.057
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	31.884	35.725
480000	Остали расходи	42.105	47.314
500000	Издаци за нефинансијску имовину	101.265	113.443
510000	Основна средства	99.895	96.739
540000	Природна имовина	1.370	16.704
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	6.130	4.953
610000	Отплата главнице	6.030	4.953
620000	Набавка финансијске имовине	100	0
	Вишак новчаних прилива	43.114	0
	Мањак новчаних прилива	0	40.823
	Салдо готовине на почетку године	118.698	147.347
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	721.791	731.636
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	163	52.735
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	692.634	782.948
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	14.120	63.224
	Салдо готовине на крају године	147.855	96.035

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да је: у Консолидованом извештају о новчаним токовима, салдо готовине на почетку године исказан у нижем износу од 3.093 хиљаде динара и на крају године, у нижем износу од 978 хиљада динара, у односу салдо на који је исказан на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у Билансу стања, из ралога што су месне заједнице мање исказале салдо готовине кроз своје извештаје о новчаним токовима, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, ООСО и буџетских фондова.

Ризик

Неисправним исказивањем салда готовине постоји ризик да се заинтересованим лицима презентују непотпуни подаци о стању на жиру и текућем рачуну.

Препорука број 99

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине у Обрасцу 4 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.6. Остали извештаји

Одлуком о буџету општине Жабаљ за 2016. годину планирана су средства резерве у укупном износу од 19.300 хиљада динара и то за сталну резерву у износу од 4.300 хиљада динара и за текућу резерву у износу од 15.000 хиљада динара. У 2016. године планирана средства текуће резерве су додатно увећана за средства са апропријација које није могуће искористити у износу од 24.366 хиљада динара. Председник општине је донео 87 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 39.435 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је директни корисник буџетских средстава на Разделу 2, Глава 1, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених преузео обавезу и извршио расходе у вишем износу од износа одобрене апропријације за 249 хиљада динара пре 10.08.2016.године када је донето Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у износу од 6.284 хиљаде динара, што је супротно члану 61. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве којом се та апропријација увећава јавља се ризик ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 100

Препоручујемо одговорним лицима да: доносе решења о употреби текуће буџетске резерве пре преузимања обавеза по апропријацији коју мењају односно увећавају.

6. Набавке

6.1. Председник општине и Општинско веће

Председник општине је донео План јавних набавки у 2016. години са три измене и допуне, којим је планиран 21 поступак јавних набавки, од чега је у ревидираној години покренуто укупно 16 поступака јавних набавки. Према врсти поступка покренуто је 7 отворених поступка и 9 поступака јавне набавке мале вредности, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности 212.338 хиљада динара. Послове јавних набавки за директне кориснике буџетских средстава општине Жабаљ обављају три запослена лица, од којих један запослени има положен стручни испит за служеника за јавне набавке.

1. Јавна набавка у отвореном поступку услуга за избор приватног партнера на реализацији пројекта јавно приватно партнерство реконструкција, рационализација и одржавање јавног осветљења у насељима општине Жабаљ, ЈН. ПО -6/2016

Општинско веће општине Жабаљ је на седници одржаној 28.01.2016. године је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга – избор приватног партнера на реализацији пројекта јавно приватно партнерство – реконструкција, рационализација и одржавање јавног осветљења у насељеним местима општине Жабаљ, број 404-31/2016 – II од 28.01.2016. године, процењене вредности 161.714 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка реализације пројекта јавно – приватног партнерства у области јавне расвете број 352-113/2015–I донела је Скупштина општине Жабаљ 13.07.2015. године. На предлог општине Жабаљ, Комисија за јавно приватно партнерство је дала

позитивно Мишљење (број 59/2015 од 02.12.2015. године) да се предметни пројекат може реализовати у форми јавно приватног партнерства без елемената концесије. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су 06.04.2016. године. Благовремено, тј. до 17.06.2016. године до 10.00 часова примљене су четири понуде. У Извештају о стручној оцени понуда две понуде су одбијене, из разлога што понуђачи нису доставили доказе да испуњавају обавезне и додатне услове захтеване Конкурсном документацијом, док су две понуде оцењене као прихватљиве. Прихватљиве понуде наручилац је рангирао применом критеријума најнижа понуђена цена (нето садашња вредност укупних трошкова уговора), при чему је заједничка понуда групе понуђача "Enef energetska efikasnost" доо Нови Сад – носилац понуде, "Elios SRB" доо Нови Сад, "U light" kft Република Мађарска – Будимпешта и "Energotehnika Južna Vačka" доо Нови Сад. На основу Одлуке о доделу уговора, са напред наведеном групом понуђача је закључен Уговор број 352-79 од 2. августа 2016. године. Сагласно одредбама Уговора, извршилац гарантује наручиоцу да ће до краја перода гарантовања (13 година) смањити оперативне трошкове уговорног објекта (објекта за осветљење) најмање у висини гарантоване уштеде у износу од 1.355.141,19 Еура без ПДВ-а. У ревидираној години по Уговору нису извршавани расходи у виду месечне основне накнаде и пројекат је био у фази имплементације.

У предметној набавци поднет је Захтев за заштиту права од стране понуђача у заједничкој понуди "Јавна Raszvetljiva" доо Љубљана – Добруње, који је Закључком наручиоца број 404-31/2016-II од 14.07.2016. године одбачен као непотпун. Према информацији одговорног лица, на Закључак подносилац захтева за заштиту права, није поднео жалбу Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки.

2. Услуга организовања туристичког путовања на међународни пољопривредни сајам у Верони (Италија), ЈНМВ П.О.-2/2016

Председник Општине Жабалъ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга организовања туристичког путовања на међународни пољопривредни сајам у Верони, доношењем Одлуке број 404-8/2016-IV од 6.01.2016. године, процењене вредности 2.727 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 8.01.2016. године. Благовремено је примљена једна понуда и по извшеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Grand Tours“ доо Нови Сад је закључен Уговор број 404-8/2016-IV од 01.02.2016. године, уговорене вредности 2.716 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.976 хиљада динара са ПДВ-ом.

У датој понуди изабраног понуђача исказане су понуђене цене са и без ПДВ-а по особи (кориснику), као и укупна цена са и без ПДВ-а за 100 корисника.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да: је у испостављеном рачуну добављача „Grand Tours“ доо Нови Сад за предметну услугу наведено да су услуге ослобођене по члану 35. став 7. Закона о порезу на додату вредност, међутим у рачуну је исказан износ који је једнак понуђеној цени датој у понуди кроз образац структуре цене са урачунатим ПДВ-ом, о чему је дато објашњење у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору.

3. Услуге израда пројекта планског уређења туристичких тематских целина, ЈН П.О.-11/2016

Председник Општине Жабалъ је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге „Израда пројекта планског уређења туристичких тематских целина“, доношењем Одлуке број 404-66/2016-IV од 7.03.2016. године, када је и објављен позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, процењене вредности 4.083 хиљаде динара. Предмет набавке - пројектног задатка је уређење приобаља реке Тисе у Чуругу на месту постојеће плаже са партерним и хортикултурним уређењем, опремањем мобилијаром и јавном расветом, видео надзором и бесплатним интернетом. По објављивању конкурсне документације потенцијални понуђачи обраћали су се четири пута по више тачака за појашњење конкурсне документације. У

одговорима Комисије за јавне набавке између осталог, наведено је да наручилац нема плански документ (осим копије плана за наведену парцелу), као ни информације о локацији издатој од надлежних органа, док је извршиоцу услуге остављено да у оквиру документа који ће изградити одреди/предложи објекте и смештајне туристичке капацитете који би се налазили на парцели.

Благовремено је примљена једна (заједничка) понуда од групе понуђача „AG Uns - Arhitektonsko грађевински институт“ доо Нови Сад – носилац понуде, „Геомеханика“ доо Београд и „КабелНет“ Нови Сад.

У Извештају о стручној оцени понуда заједничка понуда напред наведене групе понуђача оцењена је као прихватљива, и на основу Одлуке о додели уговора број 404-66/2016-IV од 11.04.2016. године, закључен је Уговор, уговорене вредности 1.800 хиљада динара. По извршеној услузи, дана 17.05.2016. године сачињен је Записник о примопредаји пројектне документације који је потписом и печатом оверио надзорни орган, који је именован од стране Председника општине Жабалъ, Решењем о одређивању лица задуженог за контролу извршене услуге.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да: је рачун за извршене услуге испоручен 24. маја 2016. године, док су обавезе по истом измирене 5.12.2016. године, што је супротно члану 2. Уговора о набавци услуге израде пројекта планског уређења туристичких тематских целина и члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

4. Услуге израда пројекта дечијих игралишта у општини Жабалъ – типско решење дечијег игралишта, ЈН П.О-8/2016

Председник Општине Жабалъ је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге израда пројекта дечијих игралишта у општини Жабалъ, доношењем Одлуке број 404-50/2016-IV од 19.02.2016. године, процењене вредности 2.450 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.02.2016. године. У року за достављање понуда, Конкурсна документација је двапут мењана, у делу обавезних и додатних услова за учешће у поступку јавне набавке. Предмет набавке - пројектног задатка је дефинисање типског решења дечијег игралишта за потребе општине Жабалъ. У оквиру конкурсне документације није објављена техничка документација и планови (локације, јавне површине предвиђене за дечја игралишта и сл.), већ је одређено да је испоручилац дужан, уколико је то по прописима неопходно уз консултацију са надзорним органом пре покретања поступка израде пројектног акта прибави потребне информације и документа од стране надлежног органа локалне самоуправе за послове урбанизма.

До рока остављеног за достављање понуда 25.03.2016. године до 10.30 часова, истог датума у 9.20 часова, примљена је једна (заједничка) понуда од групе понуђача "AG Uns - Arhitektonsko грађевински институт" доо Нови Сад – носилац понуде, "Геомеханика" доо Београд и „КабелНет“ Нови Сад. У Извештају о стручној оцени понуда заједничка понуда напред наведене групе понуђача оцењена је као прихватљива, и на основу Одлуке о додели уговора број 404-50/2016-IV од 01.04.2016. године, закључен је Уговор, уговорене вредности 2.400 хиљада динара. По извршеној услузи, дана 16.05.2016. године сачињен је Записник о примопредаји пројектне документације који је потписом и печатом оверио надзорни орган (исти је ангажован и у претходној набавци), који је именован од стране Председника општине Жабалъ, Решењем о одређивању лица задуженог за контролу извршене услуге.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да: је рачун за извршене услуге испостављен 23. маја 2016. године, док су обавезе по истом измирене 30.12.2016. године (2.000 хиљаде динара) и 05.05.2017. године (880 хиљада динара), што је супротно члану 2. Уговора о набавци услуге израде пројекта дечијих игралишта у општини Жабалъ и члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

5. Услуге израде пројекта рекултивације депресија у општини Жабаљ ЈН П.О-10/2016

Председник општине Жабаљ је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга израде пројекта рекултивације депресија у општини Жабаљ, доношењем Одлуке број 404-65/2016-IV од 04.03.2016. године, процењене вредности 4.083 хиљаде динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 07.03.2016. године. Припремљена и објављена конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, док је истом одређено да је сврха и циљ Пројекта санација деградираног простора и његово уређење у циљу привођења намени. Међутим, конкурсном документацијом није прецизирано којој намени се приводи деградирано земљиште (простор), при чему су наведене четири катастарске парцеле које треба обухватити пројектом укупне површине 158.628 м². Према подацима из катастра непокретности (<http://katarstar.rgz.gov.rs/KnWebPublic/FindParcelaResult.aspx>), од четири предметне парцеле, у три је као ималац права (корисник) уписана Република Србија – министарство надлежно за послове пољопривреде. Општина Жабаљ са имаоцем права нема никакав писани акт (сагласност, споразум или уговор) да се за те парцеле уради пројекат рекултивације земљишта. До истека рока за подношење понуда (07.04.2016. године до 10.00 часова), примљена је једна (заједничка) понуда од групе понуђача „AG Uns - Arhitektonsko грађевински институт“ доо Нови Сад – носилац понуде, „Геомеханика“ доо Београд и „КабелНет“ Нови Сад. У Извештају о стручној оцени понуда заједничка понуда напред наведене групе понуђача оцењена је као прихватљива, и на основу Одлуке о додели уговора број 404-65/2016-IV од 08.04.2016. године, закључен је Уговор, уговорене вредности 4.752 хиљаде динара са ПДВ. Председник општине је Решењем број 404-65/2016-IV од 20.04.2016. године именовано „Агенцију за консалтинг Саша Поповић“ ПР, Нови Сад (надзорни орган) за контролу извршења услуге у реализацији израде пројекта рекултивације депресија у општини Жабаљ (исти предузетник је био задужен за контролу извршења услуга израде пројектата уређења туристичких тематских целина и типских решења за дечија игралишта).

Привредно друштво „AG Uns - Arhitektonsko грађевински институт“ доо Нови Сад је Решењем о именовању одговорног пројектанта, именовано лице са лиценцом одговорног пројектанта саобраћајница, са задужењем да припреми пројектно – техничку документацију рекултивације депресија у општини Жабаљ у складу са Законом о јавним путевима.

Надзорни орган је 10.05.2016. године издао Потврду да је предметна услуга извршена у складу са прописима везаним за пројектовање ове врсте објекта - Закон о планирању и изградњи. Закон о планирању и изградњи у својим одредбама не прописује (нормира) израду пројекта рекултивације земљишта, већ Закон о пољопривредном земљишту и Закон о заштити земљишта, при чему на три парцеле које су обухваћене Пројектом, Општина није ни уписана као ималац права својине или корисник. Чланом 55. Закона о пољопривредном земљишту прописана је садржина пројекта рекултивације пољопривредног земљишта, као и да исте може да израђује привредно друштво које има овлашћење министарства надлежног за послове пољопривреде. Чланом 25. Закона о заштити земљишта, између осталог; прописано је да на пројекте рекултивације сагласност даје Министарство.

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом (сагласно Закону о пољопривредном земљишту и Закону о заштити земљишта) није захтевано од понуђача достављање доказа да имају овлашћење од министарства надлежног за послове пољопривреде за израду пројекта који је предмет јавне набавке, при чему изабрани понуђач (као и остали учесници у заједничкој понуди) не поседује наведени акт. Конкурсном документацијом у погледу кадровског капацитета захтевано је од понуђача да имају ангажована мимимум шест лица са лиценцама одговорног пројектанта. Међутим, конкурсном документацијом није захтевано од понуђача да имају ангажовано лице са лиценцом 376 – Одговорни пројектант пољопривредних пројектата хидромелиорационих система коме су у опису делатности пројекти рекултивације пољопривредног земљишта и других земљишних површина.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке услуге израде пројекта рекултивације депресија у општини Жабалъ, закључио Уговор број 404-65/2016-IV, уговорене вредности од 4.752 хиљаде динара, а да у припремљеној и објављеној конкурсној документацији није захтевао од понуђача достављање доказа којим потврђују да су овлашћени од министарства надлежног за послове пољопривреде за израду пројекта који је предмет јавне набавке, као и доказ да имају ангажовано лице са лиценцом одговорног пројектанта пољопривредних пројеката, што је супротно члану 55. став 3. Закона о пољопривредном земљишту, члану 24. Закона о заштити земљишта, члану 75. и 76. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- рачун за извршене услуге је испостављен 19. маја 2016. године, док обавезе по истом нису измирене у ревидираној години, што је супротно члану 2. Уговора о набавци услуге израде пројекта рекултивације депресија у општини Жабалъ и члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

6. Консултантске услуге – израда концептуалног решења за хетерогено мрежно окружење, ЈН П.О- 3/2016

Председник Општине Жабалъ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности Консултантске услуге - израда концептуалног решења за хетерогено мрежно окружење, доношењем Одлуке број 404-19/2016-IV од 15.01.2016. године, процењене вредности 1.960 хиљада динара без ПДВ-а. Истог датума је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Благовремено је примљена једна понуда и то понуђача „DWA Internet Solutions“ доо Врдник. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „DWA Internet Solutions“ доо Врдник је оцењена је као прихватљива, и на основу Одлуке о додели уговора број 404-19/2016-IV од 02.02.2016. године, закључен је Уговор, уговорене вредности 2.351 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Председник општине је Решењем број 404-19/2016-IV од 15.02.2016. године именовано физичко лице (које није запослено код наручиоца) за контролу извршења консултантске услуге - израда концептуалног решења за хетерогено мрежно окружење. Решењем је одређена нето накнада по основу надзора у износу од 15 хиљада динара. Исто физичко лице је именовано за председника Комисије за предметну јавну набавку са којим није закључен било какав уговор (привремено – повременим пословима, о делу) у смислу Закона о раду. Лице одређено за надзор је дана 03.03.2016. године сачинило Извештај којим је потврдило да услуга испуњава захтеве наручиоца.

Ризик

Уколико се настави са измирењем обавеза према добављачима у року који је дужи од рока прописаног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јавља се ризик од додатних трошкова у виду накнаде за кашњење.

Уколико се настави са објављивањем конкурсне документације којом се у погледу обавезних услова од потенцијалних понуђача не захтева поседовање овлашћења за обављање услуге која је предмет набавке а које издаје надлежни орган на основу прописа, јавља се ризик да ће уговор бити додељен понуђачу који не испуњава прописане услове.

Препорука број 101

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обавезе према добављачима измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и (2) сагласно предмету набавке, конкурсном документацијом одреде услове које понуђач треба да испуни за учешће у поступку јавне набавке

6.2. Општинска управа

Општинска управа је донела План јавних набавки у 2016. години са пет измена и допуна, којим је планирано 33 поступка јавних набавки, од чега је у ревидираној години покренут

укупно 21 поступак јавних набавки. Према врсти поступка покренута су два отворена поступка, пет преговарачких поступака без објављивања јавног позива и 14 поступака јавне набавке мале вредности, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности 31.265 хиљада динара.

1. Набавка радова – текуће одржавање просторија – молерско занатски радови на првом спрату објекта Општинске управе, ЈН О.У. 21/2016

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова – текуће одржавање просторија – молерско занатски радови на првом спрату објекта Општинске управе по спецификацији, доношењем Одлуке број 404-149/2016-III од 19.07.2016. године, када је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација на Порталу јавних набавки, процењене вредности 537 хиљада динара. Конкурсном документацијом прецизно су дате техничке спецификације, количине и опис предмета набавке.

Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора број 404-149/2016-III од 02.08.2016. године, са понуђачем СЗТР „Фасадом“ Жабалъ је закључен Уговор о текућем одржавању просторија, уговорене вредности 597 хиљада динара са порезом на додату вредност.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Набавка добара – канцеларијског материјала ЈН О.У-10/2016

Начелница Општинске управе је покренула поступак јавне набавке мале вредности добара – канцеларијског материјала, обликован у две партије, доношењем Одлуке број 404-32/2016-III од 29.01.2016. године Позив за подношење понуда и конкурсна документација, објављени су на порталу јавних набавки 05.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 958 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсном документацијом за сваку партију кроз Образац структуре цене прецизно су наведене количине добара – канцеларијског материјала које се набављају. За партију 1 благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора – партија 1 број 404-32/2016-III од 18.02.2016. године, са понуђачем "Bigz office group" доо Београд је закључен Уговор о набавци канцеларијског материјала – партија 1, уговорене вредности 977 хиљада динара са порезом на додату вредност. За партију 2, донета је Одлука о обустави поступка из разлога што није било благовремено поднетих понуда.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6.3. Јавно предузеће „Развој“

Наручилац је донео План јавних набавки за 2016. годину са једном изменом, којим су планирана 44 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 113.552 хиљаде динара без ПДВ. У току 2016. године спроведено је 17 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 68.123 хиљаде динара. Спроведена су два отворена поступка јавних набавки, 11 поступака јавне набавке мале вредности и два преговарачка поступак без објављивања позива за подношењем понуда.

1. Набавка радова на уређењу атарских путева у општини Жабалъ (14/25)

Директор ЈП „Развој“ је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на уређењу атарских путева у општини Жабалъ, доношењем Одлуке број 14/25-1 од 30.11.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 22.500 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 01.12.2015. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као место извођења радова наведене су четири катастарске општине са пет катастарских парцела. У обрасцу структуре цене биле су предвиђене четири врсте радова по позицијама за које су потенцијални понуђачи могли да дају понуде по јединичним ценама за радове по свим катастарским општинама.

Дакле, конкурсном документацијом у делу технички спецификација није дат предмер радова, односно иста не садржи податке о количини радова која су предмет јавне набавке. Конкурсном документацијом у погледу обавезних услова од понуђача је захтевана водна сагласност за експлоатацију речног наноса, коју издаје Министарство надлежно за послове пољопривреде, шумарства и водопривреде односно надлежног органа Аутономне покрајине. Одредбама члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама прописано је да понуђач мора доказати да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, ако је таква дозвола предвиђена посебним прописом. Наручилац се није у конкурсној документацији позвао на пропис по коме захтева дозволу (водну сагласност) од понуђача за обављање одређене делатности. Наручилац је у обавези пре састављања конкурсне документације утврди да ли позитивни прописи Републике Србије предвиђају дозволу за обављање делатности која је предмет јавне набавке или не. Имајући у виду предмет јавне набавке, наручилац је на тај начин ограничио конкуренцију и начело једнакости понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 10. и 12. Закона о јавним набавкама. Такође, од понуђача је захтевано да поседују у власништву или закупу асфалтна базу капацитета минимално 150 t/h на удаљености до 70 km од градилишта.

Конкурсном документацијом као критеријум за доделу уговора, односно оцењивање и рангирање понуда наведена је најнижа понуђена цена. Међутим према обрасцу структуре цене предвиђено је да се уговор додељује понуђачу који понуди најнижи збир јединичних цена. Таква методологија одабира најповољније понуде није адекватно мерило за избор најповољније понуде.

Благовремено, тј. до 05.01.2016. године пристигле су две понуде, што је констатовано кроз Записник о отварању понуда број 14/25-5), и то:

Табела бр. 42 Понуде понуђача

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а (укупна јединична цена без ПДВ-а)
1.	Група понуђача ГП „Градигтељ“ доо Нови Сад и “Омега Пионир“ доо Нови Сад	37.023,85
2.	Група понуђача “Карин комерц“ доо Ветерник и ЈКП “Пут“ Нови Сад	319.300,00

Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда од 13.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда. Понуда групе понуђача ГП „Градигтељ“ доо Нови Сад и „Омега Пионир“ доо је одбијена, како је наведено из разлога што понуђач не испуњава додатне услове у погледу асфалтне базе и километраже, без детаљнијег појашњења шта је понуђач доставио, односно није доставио, имајући у виду примедбе које је у Записник о отварању понуда унела група понуђача „Карин комерц“ доо Ветерник и ЈКП „Пут“ Нови Сад. У Извештају о стручној оцени понуда заједничка понуда групе понуђача “Карин комерц“ доо Ветерник и ЈКП „Пут“, Нови Сад оцењена је као прихватљива, и на основу Одлуке о додели уговора од 15.01.2016. године, закључен је Уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева у општини Жабалъ број 14-25-8, којим је регулисано да укупна вредност уговора не може прећи процењену вредност набавке од 22.500 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је објавио конкурсну документацију за јавну набавку радова-уређење атарских путева у општини Жабалъ, која не садржи податке о количини радова која су предмет јавне набавке, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор на износ до процењене вредности јавне набавке 22.500 хиљада динара са ПДВ-ом (27.000 хиљада динара са ПДВ-ом), супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;

- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну набавку у којој је у погледу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке од понуђача захтевана дозвола за обављање делатности (водна сагласност за експлоатацију речног наноса), а с обзиром да посебни прописи не предвиђају дозволу за обављање делатности која је предмет јавне набавке, поступио је супротно члану 75. став 1. тачка 5) а у вези члана 10. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је у предметној набавци закључио Уговор 29.01.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 27.02.2016. године, чиме је поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка услуге пошумљавања државног пољопривредног земљишта (14/27-1)

Директор ЈП „Развој“ је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге пошумљавања државног пољопривредног земљишта, доношењем Одлуке број 14/27-1 од 21.12.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 11.113 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 23.12.2015. године. Конкурсном документацијом дат је списак катастарских општина са бројевима парцела и површинама на којима се налази земљиште за пошумљавање, план потраба за садним материјалом, као и врсте радова које се односе на негу засада до пете године старости. Конкурсном документацијом у погледу финансијског капацитета од понуђача је захтеван приход од најмање 50.000 хиљада динара у претходне три године, што није примерено процењеној вредности јавне набавке. Истом као критеријум за доделу уговора одређена је економски најповољнија понуда, која се заснива на следећим елементима критеријума: (а) доказ о обезбеђењу укупног садног материјала – 50 пондера; (б) доказ о поседовању потребне механизације – 20 пондера и (ц) понуђена цена – 30 пондера. Поседовање потребне механизације представља додатни услов у погледу техничког капацитета и као такав није могао бити одређен као елемент критеријума за доделу уговора.

До истека рока за подношење понуда (01.02.2016. године до 12.00 часова), примљена је једна (заједничка) понуда од групе понуђача „Greenland Komarov“ доо Нови Сад – носилац понуде и „КТМ Транс“ Ченеј. У Извештају о стручној оцени понуда заједничка понуда напред наведене групе понуђача оцењена је као прихватљива, и на основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор о услугама пошумљавања државног пољопривредног земљишта број 14/27-8 од 10.02.2016. године, уговорене вредности 11.111 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.936 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена вредност је добијена збиром понуђене цене изабране групе понуђача (кроз обрасце структуре цене) за припрему земљишта и садњу у износу од 9.120 хиљада динара са ПДВ-ом и неге младих састојина до пет година старости у износу од 3.816 хиљада динара.

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом одређено је да је извршилац услуге дужан да у наредних пет година од дана закључивања уговора врши мере неге у складу са технологијом подизања и одржавања шумских засада. Међутим, у моделу уговора (саставни део конкурсне документације) као и закљученим Уговором ниједна одредба не регулише негу засада до пет година старости.

Члан 11. модела уговора предвиђао је обавезу извршиоца да у тренутку потписивања уговора достави наручиоцу неопозиву банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања (50% вредности посла) и испуњења уговорних обавеза на износ од 10% уговорене вредности. Међутим, у закљученом уговору као средство обезбеђења поред банкарске гаранције додато је „или меницу“. Изабрани понуђач је као средство обезбеђења за повраћај аванса и испуњење уговорних обавеза доставио меницу. Изменом уговорних услова у погледу средстава финансијског обезбеђења у односу на објављене, наручилац је нарушио начело једнакости понуђача.

По основу захтева за одобрење додатних услуга од стране Надзорног органа, наручилац је закључио Анекес уговора број 14/27-8/1 од 01.04.2016. године, при чему је првобитна вредност уговора увећана за 396 хиљада динара. Да се ради о додатним услугама наручилац

је од Управе за јавне набавке требало да захтева мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивање позива за подношење понуда, и да донесе Одлуку о покретању преговарачког поступка, сагласно члану 36. Закона о јавним набавкама. Према изјави одговорног лица додатне услуге односе на набавку садница које су уништене од стране неовлашћених лица, при томе није нам презентован податак, да ли су о томе обавештени надлежни државни органи. Наручилац није донео ни објавио Одлуку о измени уговора, при чему извештај није доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је објавио конкурсну документацију за јавну набавку услуга пошумљавања државног пољопривредног земљишта, у којој је у моделу уговора предвидео обавезу извршиоца да у тренутку потписивања уговора достави неопозиву банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања и за испуњење уговорних обавеза, док је у закљученом уговору укупне уговорене вредности 12.936 хиљада динара, омогућио извршиоцу услуге да уместо банкарске гаранције достави меницу, чиме је поступио супротно члану 12. и 112. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац није објавио оглас у предметној јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, чиме је поступио супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом као један од елемената критеријума економски најповољније понуде одредио поседовање потребне механизације што представља додатни услов у погледу техничког капацитета, чиме је поступио супротно члану 85. став 3. Закона о јавним набавкама и
- наручилац је закључио Анекс уговора којем је првобитна вредност уговора увећана за 396 хиљада динара, а да при томе није донео и објавио Одлуку о измени уговора, чиме је поступио супротно члану 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

3. Набавка радова на уређењу Риболовачког дома Чуруг, (16/6)

Директор ЈП „Развој“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на уређењу Риболовачког дома Чуруг, доношењем Одлуке број 16/6-1 од 29.02.2016. године, процењена вредност јавне набавке 1.250 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 01.03.2016. године.

Конкурсном документацијом у делу технички спецификација које су дате кроз образац – опис радова за поједине позиције радова нису дате јединице мере и количине, што није у сагласности са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Благовремено, тј. до 10.03.2016. године (до 9.30 часова) пристигле су две понуде, што је констатовано кроз Записник о отварању понуда број 16/6-5), и то:

Табела бр. 43 Понуде понуђача

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а
1.	„Sollys Land“ доо Пличице	525.510,40
2.	ОД “СИМ Тргоградња“ Чуруг	1.203.000,00

У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача “Sollys Land“ доо Пличице је одбијена јер понуђач није дао понуду за све радове. Понуда понуђача ОД “СИМ Тргоградња“ Чуруг оцењена као прихватљива и на основу Одлуке о додели уговора од 15.03.2016. године, закључен је Уговор о извођењу радова на уређењу Риболовачког дома Чуруг број 16/6-8, уговорене вредности 1.203 хиљаде динара.

Конкурсном документацијом у члану 8. модела уговора као и у обрасцу понуде предвиђено је да се плаћање врши на основу испостављених привремених и окончане ситуације. Међутим, у закљученом уговору, који је измењен у односу на модел уговора додато је плаћање 50% аванса у року од 8 дана од дана потписивања уговора, при чему није захтевано средство финансијског обезбеђења за повраћај аванса.

По предрачуну број 2/2016 од 28.03.2016. године извршено је авансно плаћање у више транши у износу од 602. хиљаде динара. Додављач је прву привремену ситуацију испоставио 29.11.2016. године на износ од 605 хиљада динара. Чланом 5. Уговора регулисано је да ће извођење уговорених радова бити дефинисано у договору са наручиоцем, без прецизирања рокова завршетка радова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је објавио конкурсну документацију за јавну набавку радова-уређење Риболовачког дома Чуруг, а да при томе у делу технички спецификација које су дате кроз образац – опис радова за поједине позиције радова нису дате јединице мере и количине и по спроведеном поступку закључио Уговор на износ од 1.203 хиљаде динара, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку којом је предвидео (у моделу уговора и обрасцу понуде) да се плаћање извођачу радова врши на основу испостављених привремених и окончане ситуације, док је у закљученом уговору изменио ту одредбу и додао авансно плаћање у износу од 50% вредности уговора чиме је поступио супротно члану 12. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извођачу радова је извршено авансно плаћање у износу од 602 хиљада динара, које није предвиђено конкурсном документацијом, чиме је наручилац фактички изменио услове из конкурсне документације, а да при томе није извршио и објавио измене и допуне исте, чиме је поступио супротно члану 63. Закона о јавним набавкама, члану 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4. Набавка радова – атмосферска канализација пресецање пута улица Ж.Мишића и Д.Обрадовића и Ж.Мишића и Светосавске (16/9)

Директор ЈП „Развој“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова – атмосферска канализација пресецање пута улица Ж.Мишића и Д.Обрадовића и Ж.Мишића и Светосавске, доношењем Одлуке број 16/9-1 од 31.03.2016. године, процењене вредности јавне набавке 1.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Конкурсном документацијом дат је опис радова по позицијама без навођења количина радова неопходне за извршење предметне набавке. Конкурсном документацијом као критеријум за доделу уговора, односно оцењивање и рангирање понуда наведена је најнижа понуђена цена. Међутим према обрасцу структуре цене (образак тендер у конкурсној) предвиђено је да се уговор додељује понуђачу који понуди најнижи збир јединичних цена, што није адекватно мерило за избор најповољније понуде.

Благовремено, тј. до 14.04.2016. године (до 9:00 часова) примљена је једна понуда понуђача ГТР „Building-AS“ Чуруг са понуђеном укупном ценом по јединици мере 141.850 хиљада динара без ПДВ-а. По извршеној стручној оцени понуде, на основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем ГТР „Building-AS“ Чуруг закључен је Уговор број 16/9-8 од 19.04.2016. године, којим је регулисано да укупна вредност уговора не може прећи процењену вредност набавке од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку радова, која не садржи податке о количини радова која су предмет јавне набавке, и по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор на износ до процењене вредности јавне набавке 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;

- у конкурсној документацији у обрасцу структуре цене није било одређено уношење понуђене укупне цене, што није у сагласности са чланом 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и
- у конкурсној документацији захтевано је средство финансијског обезбеђења (меница) за извршење уговорне обавезе са износом од 50 % од укупне вредности уговора, што није у сагласности са чланом 13. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

5. Набавка услуге пошумљавања државног пољопривредног земљишта (16/10)

Директор ЈП „Развој“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге пошумљавања државног пољопривредног земљишта, доношењем Одлуке број 16/10-1 од 14.09.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.167 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 16.09.2016. године. Имајући у виду да је за истоврсне набавке у 2016. години наручилац извршио плаћање у износу 12.936 хиљада динара, предметну набавку је требало спровести у отвореном поступку.

Конкурсном документацијом дат је списак катастарских општина са бројевима парцела и површинама на којима се налази земљиште за пошумљавање, план потраба за садним материјалом, као и врсте радова које се односе на негу засада до пете године старости.

Конкурсном документацијом у погледу финансијског капацитета од понуђача је захтеван приход од најмање 50.000 хиљада динара у претходне четири године, што није примерено процењеној вредности јавне набавке. Истом као критеријум за доделу уговора одређена је економски најповољнија понуда, која се заснива на следећим елементима критеријума: (а) доказ о поседовању потребне механизације – 40 пондера; (б) доказ о обезбеђењу укупног садног материјала – 30 пондера и (ц) понуђена цена – 30 пондера. Поседовање потребне механизације представља додатни услов у погледу техничког капацитета и као такав није могао бити одређен као елемент критеријума за доделу уговора.

До истека рока за подношење понуда (26.09.2016. године до 12.00 часова), примљена је једна (заједничка) понуда од групе понуђача „Greenland Комаров“ доо Нови Сад – носилац понуде и „КТМ Транс“ Ченеј. У Извештају о стручној оцени понуда заједничка понуда напред наведене групе понуђача оцењена је као прихватљива, и на основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор о услугама пошумљавања државног пољопривредног земљишта број 16/10-8 од 11.10.2016. године, уговорене вредности 4.150 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.867 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена вредност је добијена збиром понуђене цене изабране групе понуђача (кроз обрасце структуре цене) за припрему земљишта и садњу у износу од 2.358 хиљада динара са ПДВ-ом и неге младих састојина до пет година старости у износу од 2.509 хиљада динара.

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом одређено је да је извршилац услуге дужан да у наредних пет година од дана закључивања уговора врши мере неге у складу са технологијом подизања и одржавања шумских засада. Међутим, у моделу уговора (саставни део конкурсне документације) као и закљученим Уговором ниједна одредба не регулише негу засада до пет година старости.

Члан 11. модела уговора као и део конкурсне документације која се односи на захтеве у погледу начина, рока и услова плаћања предвиђао је обавезу извршиоца да у тренутку потписивања уговора достави наручиоцу неопозиву банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања (50% вредности посла) и испуњења уговорних обавеза на износ од 10% уговорене вредности.

Међутим, у закљученом уговору као средство обезбеђења поред банкарске гаранције додато је „или меницу“. Изабрани понуђач је као средство обезбеђења за повраћај аванса и испуњење уговорних обавеза доставио меницу. Изменом уговорних услова у погледу средстава финансијског обезбеђења у односу на објављене, наручилац је нарушио начело једнакости понуђача.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је објавио конкурсну документацију за јавну набавку услуга пошумљавања државног пољопривредног земљишта, у којој је у моделу уговора предвидео обавезу извршиоца да у тренутку потписивања уговора достави неопозиву банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања и за испуњење уговорних обавеза, док је у закљученом уговору укупне уговорене вредности 4.867 хиљада динара, омогућио извршиоцу услуге да уместо банкарске гаранције достави меницу, чиме је поступио супротно члану 12. и 112. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, чиме је поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом као један од елемената критеријума економски најповољније понуде одредио поседовање потребне механизације што представља додатни услов у погледу техничког капацитета, чиме је поступио супротно члану 85. став 3. Закона о јавним набавкама.

6. Набавка услуге чишћења депонија (16/1)

Директор ЈП „Развој“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге чишћења депонија, доношењем Одлуке број 16/1 од 09.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.636 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 11.02.2016. године.

Конкурсном документацијом у делу који је назван Тендер, одређено је уношење података о укупно понуђеној цени без и са ПДВ-ом, која обухвата вредност радова одржавања три депоније у општини Жабалъ на период од једне године, при чему одржавање подразумева чишћење прилазних путева који ће омогућити грађанима и ЈКП “Чистоћа” да имају приступ депонија. Дакле, конкурсном документацијом није било предвиђено да понуђачи дају понуде по јединичним ценама.

Благовремено, тј. до 22.02.2016. године (до 9:00 часова) примљена је једна понуда понуђача „Копово“ доо Жабалъ. По извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор број 16/1-8 од 01.03.2016. године, уговорене вредности 3.635 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.999 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорним одредбама регулисано је да се фактурисање за плаћање услуга врши једном месечно у износу од 333 хиљаде динара, након прегледа стања на депонијама од стране надзорног органа.

То фактички значи да се фактурисање за извршене услуге врши у фиксном износу без обзира на количину извршених услуга и радно ангажовање извршиоца услуге.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку услуге, у оквиру које кроз образац структуре цене није предвидео уношење података о понуђеној јединичној цени услуге која је предмет јавне набавке, и по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор на износ од 3.999 хиљада динара са ПДВ-ом, супротно члану 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је у предметној набавци закључио Уговор 01.03.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 23.03.2016. године, чиме је поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

7. Набавка услуге обележавања државног пољопривредног земљишта (14/28)

Директор ЈП „Развој“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге обележавања државног пољопривредног земљишта, доношењем Одлуке број 14/28-1 од 29.12.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.083 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 30.12.2015. године.

Конкурсном документацијом кроз образац структуре цена дата је површина пољопривредног земљишта за обележавање, при чему је понуђачима одређено да дају понуде по укупној (збирној) јединичној цени која се добија сабирањем јединичне цене мерења парцела пољопривредног земљишта по хектару и јединичне цене увођења у посед пољопривредног земљишта по броју јавног надметања, што је био критеријум за оцењивање, упоређивање и рангирање понуда. Таква методологија одабира најповољније понуде није адекватно мерило за избор најповољније понуде. Имајући у виду да је наручилац прецизно навео површине пољопривредног земљишта за обележавање, у обрасцу структуре цене требало је да одреди и уношење укупно понуђених цена.

Благовремено, тј. до 12.01.2016. године (до 12:00 часова) примљене су четири понуде.

Комисија за јвну набавку сачинила је писани Извештај о стручној оцени понуда и на основу критеријума најнижа (збирна) јединична оцена, понуду понуђача „Прокинг“ доо Ђурђево (са понуђеном ценом од 1.377 динара) је оценила као најповољнију. На основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Прокинг“ доо Ђурђево закључен је Уговор о услугама обележавања државног пољопривредног земљишта број 14/28-8 од 27.01.2016. године, којим је регулисано да укупна вредност уговора не може прећи процењену вредност предметне набавке од 2.083 хиљаде динара без ПДВ-а. Међутим, када би се само применили понуђена јединична цена за мерење парцела по хектару са површинама државног пољопривредног земљишта општине Жабаљ, које су дате кроз образац структуре цене добио би се износ од 2.424 хиљаде динара. Поред тога, на тај износ додају се и услуге увођења у посед пољопривредног земљишта по броју јавног надметања са понуђеном јединичном ценом од 1.059 динара по броју јавног надметања, понуђена цена је већа од процењене вредности јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци закључио Уговор до износа процењене вредности јавне набавке од 2.083 хиљаде динара, међутим када би се понуђене јединичне цене примениле на обим нивоа услуге који је одређен конкурсном документацијом кроз образац структуре цене, укупна понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке, чиме је поступио супротно члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систем и
- у конкурсној документацији у обрасцу структуре цене није било одређено уношење понуђене укупне цене, што није у сагласности са чланом 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

Ризик

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

Уколико се настави са закључивањем уговора којим се мењају услови у погледу средстава финансијског обезбеђења у односу на модел уговора који је саставни део објављене конкурсне документације, јавља се ризик да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са необјављивањем одлуке о додели уговора у прописано року и обавештења о закљученом уговору јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке и ограничења потенцијалних заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације којом се у погледу обавезних услова од потенцијалних понуђача захтева поседовање дозволе (Решења) за обављање делатности, која није предвиђена посебним прописима, јавља се ризик ограничавање конкуренције.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације којом се као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, одређује као елемент критеријума за

доделу уговора, јавља се ризик да понуда понуђача који не испуњава додатне услове не би била одбијена.

Уколико се настави са објављивањем конкурсне документације којом кроз образац структуре цене није предвиђено уношења података о јединичним ценама јавља се ризик да приликом извршења уговора изабрани понуђач испоставља рачуне у фиксним износима без обзира на количину извршених услуга.

Препорука број 102

Препоручујемо одговорним лицима да: припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; закљученим уговорима не мењају услове у погледу финансијског обезбеђења у односу на модел уговора; на порталу јавних набавки у прописаном року објављују одлуку о додели уговора и обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке; дозволу за обављање делатности од потенцијалних понуђача захтевају само ако је превиђена посебним прописима; као елемент критеријума за оцењивање понуда не одређују додатне услове.

6.4. Месна заједница „Жабаљ“

Наручилац је донео План јавних набавки за 2016. годину са једном изменом, којим је планирано девет поступака јавних набавки мале вредности, од којих су спроведена три поступка, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 7.467 хиљада динара.

1. Набавка услуга – израда пројектне документације (01/2016)

Председник савета МЗ „Жабаљ“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге израде пројектне документације, доношењем Одлуке број 01/2016 од 02.03.2016. године, процењене вредности јавне набавке 3.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 02.03.2016. године.

Конкурсном документацијом предметна јавна набавка обликована је у две партије и то: (партија 1) санација објекта МЗ Жабаљ и (партија 2) изградња нове топловодне котларнице и спајање у постојећи систем грејања, док у позиву за подношење понуда није назначено да је реч о јавној набавци која је обликована по партијама. Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак да је реч о јавној набавци која је обликована по партијама као и процењеној вредности за сваку партију. Конкурсном документацијом на страни 19, предвиђена је обавеза понуђача да приликом подношења понуда достави писмо о намерама пословне банке да ће издати банкарску гаранцију за добро извршење посла, као и обавеза изабраног понуђача да најкасније у року од 10 дана од закључења уговора достави банкарску гаранцију у висини 10% о укупне вредности уговора без ПДВ-а. Међутим, моделом уговора (као и уговорима) није регулисано достављање банкарске гаранције за добро извршење посла, и самим тим конкурсна документација у том делу није усаглашена.

До истека рока за подношење понуда (11.03.2016. године до 12.00 часова), за обе партије, примљена је по једна (заједничка) понуда од групе понуђача „Андзор Инжењеринг“ доо Нови Сад – носилац понуде, „Орбис компани“ доо Нови Сад, „Хидропројект Милан Ћатков“ Бечеј и „Меритум“ Нови Сад са понуђеном ценом од 1.500 хиљада динара за партију 1 и понуђеном ценом од 2.000 хиљаде динара за партију 2, које су у збиру једнаке процењеној вредности јавне набавке.

У Извештају о стручној оцени понуда заједничка понуда напред наведене групе понуђача је оцењена је као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора, дана 23.03.2016. године, закључен је Уговор број 59-1/2016 (за партију 1), укупне уговорене вредности 1.800 хиљада динара са ПДВ-ом и Уговор број 59-2/2016 (за партију 2), укупне уговорене вредности 2.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак да је реч о јавној набавци која је обликована по партијама као и процењеној вредности за сваку партију, што је супротно члану 53. и 68. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је у предметној набавци, дана 23.03.2016. године закључио уговоре за две партије, укупне уговорене вредности 4.200 хиљада динара, а на основу Одлуке о додели уговора коју је донео 14.03.2016. године, док је исту објавио на Порталу јавних набавки 07.04.2016. године, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, како је било предвиђено конкурсном документацијом, чиме је наручилац поступио супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- наручилац у предметној набавци није објавио обавештење о закљученом уговору, чиме је поступио супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка услуга – уређење плаже (02/2016)

Председник савета МЗ “Жабаљ” је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге уређења плаже, доношењем Одлуке број 01/2016 од 24.02.2016. године, процењене вредности јавне набавке 1.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 02.04.2016. године.

Конкурсном документацијом прецизно су одређене количине добара које се набављају са обавезом испоручиоца да исте монтира на обалу реке Јегричке.

До истека рока за подношење понуда (11.04.2016. године до 10.00 часова), примљена је једна понуда од стране понуђача СЗР “Ремонт” Жабаљ, која је у Извештају о стручној оцени понуда оцењена је као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора, дана 15.04.2016. године, закључен је Уговор број 02/2016, уговорене вредности 1.448 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци закључио Уговор, укупне уговорене вредности од 1.448 хиљада динара, а на основу Одлуке о додели уговора коју је донео 15.04.2016. године, док је исту објавио на Порталу јавних набавки 12.05.2016. године, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац у предметној набавци није објавио обавештење о закљученом уговору, чиме је поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

3. Набавка радова – инвестиционо одржавање објекта Спортске хале (03/2016)

Председник савета МЗ “Жабаљ” је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на инвестиционом одржавању објекта (на објекту Спортске хале Жабаљ), доношењем Одлуке број 03/2016 од 12.04.2016. године, процењене вредности јавне набавке 2.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 12.04.2016. године. По захтеву заинтересованог лица за измену конкурсне документације у делу додатних услова да понуђач мора да изврши обилазак локације – објекта, наручилац је извршио измене исте и објавио на порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у погледу неопходног пословног капацитета од понуђача је захтевано да је извршио уградњу ПВЦ столарије на објектима јавних установа у укупном износу од најмање 7.000 хиљада динара у претходне три године, што није примерено предметној јавној набавци. Конкурсном документацијом прецизно су описани радови који са набављају са датим количинама.

До истека рока за подношење понуда (26.04.2016. године до 10.00 часова), примљена је једна понуда од понуђача „Sollys Land“ доо Плочица са понуђеном ценом од 2.499 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.999 хиљада динара са ПДВ-ом. По извршеној стручној оцени понуде, наручилац је донео Одлуку о додели уговора, на основу које је закључио Уговор о

инвестиционом одржавању објекта број 03/2016 са понуђачем „Sollys Land“ доо Плочица којим је уговорио цену за извођење радова у износу од 2.999 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке констатовано је да су средства обезбеђена у финансијском плану без навођења података о апропријацији, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је у предметној набавци, уговорио цену за извођење радова у износу од 2.999 хиљада динара, а на основу Одлуке о додели уговора коју је донео 24.04.2016. године, док је исту објавио на Порталу јавних набавки 12.05.2016. године, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и
- наручилац у предметној набавци није објавио обавештење о закљученом уговору, чиме је поступио супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са покретањем поступка јавне набавке који је обликован по партијама, а да се доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке не наведе податак да је реч о набавци по партијама и као и процењеној вредности за сваку партију, јавља се ризик да се приликом оцењивања понуде која је поднета за одређену партију, не може утврдити однос понуђене цене у односу на процењену вредност јавне набавке.

Уколико се настави са необјављивањем одлуке о додели уговора у прописано року и обавештења о закљученом уговору јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке и ограничења потенцијалних заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Препорука број 103

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) по спроведеном истраживању тржишта предметне набавке у Одлуци о покретању поступка одреде процењену вредност за сваку партију и (2) на порталу јавних набавки у прописаном року објављују одлуку о додели уговора и обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке;

6.5. Предшколска установа „Детињство“

Наручилац је донео План јавних набавки за 2016. годину са једном изменом, којим је планиран један отворени поступак и пет поступака јавних набавки мале вредности. У ревидираној години спроведена су три поступка, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 10.891 хиљада динара.

1. Набавка добара намирница за исхрану деце (1/2016)

Директорка ПУ „Детињство“ Жабаљ је покренула отворени поступак јавне набавке добара - хране, доношењем Одлуке број 404-9-1/2016 од 21.07.2016. године, када је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација на порталу јавних набавки, процењене вредности 7.275 хиљада динара без ПДВ-а.

Конкурсном документацијом прецизно су наведене количине добара - хране које са набављају. Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена.

До истека рока за подношење понуда (22.08.2016. године до 11.00 часова), примљена је једна (заједничка) понуда од групе понуђача „ILLI group“ доо Нови Сад и „Крагуљдом“ доо Жабаљ. У Извештају о стручној оцени понуда заједничка понуда напред наведене групе понуђача је оцењена је као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор о набавци намирница за исхрану деце број 9-9, укупне уговорене вредности 8.109 хиљада динара са ПДВ-ом.

Имајући у виду да су предмет набавке 122 артикла, као и чињеницу да је поднета (само) једна заједничка понуда, наручилац би вероватно омогућио већу конкуренцију да је спровео отворени поступак јавне набавке по партија.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци, закључио уговор за набавку намирница за исхрану деце, укупне уговорене вредности од 8.109 хиљада динара, а на основу Одлуке о додели уговора коју је донео 23.08.2016. године, коју није објавио на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је предметну набавку требало да спроведе у отвореном поступку по партијама, чиме би омогућио већу конкуренцију у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио оглас у предметној јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, чиме је поступио супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама и
- наручилац је закључио уговор који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео 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, чиме је поступио супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

2. Набавка радова – инвестиционо одржавање објекта, реконструкција санитарног чвора у објекту ПУ “Детињство“ Жабаљ (ЈНМВ 3/2016)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова – инвестиционог одржавања објекта – реконструкција санитарног чвора у објекту ПУ „Детињство“ Жабаљ, доношењем Одлуке број 404-3-1/2016 од 30.03.2016. године, процењене вредности 1.667 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 31.03.2016. године. Конкурсна документација је измењена 01.04.2016. године тако да је одређено да понуђач уместо банкарске гаранције достави писмо о намерама банке за издавање гаранције за добро извршење посла, међутим том изменом није јасно одређена обавеза извођача радова да достави банкарску гаранцију након закључења уговора. Истом, прецизно је одређен опис радова који се набављају са датим јединицама мере и количинама. У погледу обавезних услова од понуђача су захтеване потврде привредног и прекршајног суда да му није изречена мера забране обављања делатности и ако је наведена одредба изменама Закона о јавним набавкама престала да важи августа 2015. године. Од понуђача у погледу техничког капацитета, између осталог, захтевано је да поседује сертификат систем менаџмента енергијом (ISO 50001), што није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Такође од понуђача је захтевана потврда о обиласку локације (наручилац је организовао обилазак локације 01.04.2016. године од 17:00 до 19:00 часова). Благовремено је пристигла понуда једна понуда и то: понуђача „Sollys land“ Плочица - Ковин са понуђеном ценом од 1.661 хиљада динара без ПДВ-а, која је у Извештају о стручној оцени понуда оцењена као прихватљива и која испуњава услове за избор најповољније понуде. На основу Одлуке о додели уговора од 08.04.2016. године, истог датума је закључен Уговор о јавној набавци број 3-9, укупне уговорене вредности 1.993 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци, закључио уговор о јавној набавци, укупне уговорене вредности од 1.993 хиљаде динара, а на основу Одлуке о додели уговора коју је донео 08.04.2016. године, коју није објавио на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је у предметној јавној набавци закључио уговор 08.04.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 12.09.2016. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсној документацији на страни 5. одредио обавезу наручиоца да доставља доказе у погледу испуњености обавезних услова, док је у истој (образац 7)

предвидео изјаву којом понуђачи под пуном материјалном и кривичном одговорношћу доказују испуњеност обавезних услова, чиме није јасно одредио начин достављања доказа, што није уз сагласности са чланом 77. а у вези члана 79. Закона о јавним набавкама;

- наручилац је у предметној набавци од понуђача захтевао у погледу техничког капацитета, између осталог, поседовање сертификата систем менаџмента енергијом (ISO 50001), чиме је ограничио конкуренцију, што није у сагласности са чланом 10. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

3. Набавка материјала за одржавање чистоће (ЈНМВ 1/2016)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности матријала за одржавање чистоће, доношењем Одлуке број 5-1/2016 од 17.06.2016. године, процењене вредности 667 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 30.06.2016. године.

До истека рока за подношење понуда (08.07.2016. године до 11.00 часова), примљене су три понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Есенса“ доо Београд је одбијена јер је понуђач дао понуду за само две артикла, док су понуде понуђача „Хелена граф“ доо Зрењанин и „Крагуљдом“ доо Жабаљ оцењене као прихватљиве. Након рангирања понуда понуђача „Крагуљдом“ доо Жабаљ је оцењена као повољнија, те је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор о набавци материјала за одржавање чистиће, укупне уговорене вредности 789 хиљада динара са ПДВ-ом.

Наручилац је у предметној набавци, уместо објаве, Одлуку о додели уговора доставио понуђачима поштом (потврда о пријему пошиљке од 14.07.2016. године).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац није објавио Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац у предметној набавци није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, чиме је поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом и закљученим уговором захтевано је средство финансијског обезбеђења (меница) за извршење уговорне обавезе са износом од 20 % од укупне вредности уговора, што није у сагласности са чланом 13. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

Ризик

Уколико се настави са необјављивањем одлуке о додели уговора у прописаном року и обавештења о закљученом уговору јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке и ограничења потенцијалних заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Уколико се настави са необјављивањем огласа о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, јавља се ризик да потенцијални понуђачи нису имали сазнања о покренутом поступку јавне набавке.

Уколико се настави са објављивањем конкурсне документације којом се у погледу додатних услова од потенцијалних понуђача захтева поседовање сертификата који није примерен предмету набавке, јавља се ризик ограничавање конкуренције.

Препорука број 104

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) на порталу јавних набавки објављују (и у прописаном року) одлуку о додели уговора и обавештење о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама; (2) објаве оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности; (3) одређују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који су у логичкој вези са предметом јавне набавке и (4) када закључују уговор који се реализије у две

буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде 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, сходно Уредби 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.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају на основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или нестанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Општина Жабалъ

На основу одредаба Закона о првобранилаштву и Статута општине Жабалъ, послове правне заштите имовинских права и интереса општине Жабалъ и њених органа врши Првобранилаштво општине Жабалъ. Првобранилаштво општине Жабалъ (у даљем тексту: Правобранилаштво) је законски заступник општине и на основу Одлуке о првобранилаштву општине Жабалъ (Службени лист општине Жабалъ број 24/14 и 9/15). Првобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине и њених органа.

Табела бр. 41 Збирни преглед судских спорова Општине Жабалъ, на дан 21.04.2017. године

р.	Опис	Општина тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак општине Жабалъ		Извршни поступци		Стечајни поступак	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износ (дин)	9.799.354,76	1.600.000,00	6.000.000,00		564.012,00	168.000,00		
2	Број предмета	59	5	1		7	1		

У извештајном периоду било је укупно у раду 64 парничних предмета, од којих су по предмету спора најзначајнији спорови за накнаду штете. Општина Жабалъ је била тужена у 59 парничних предмета, док је као тужилац општина Жабалъ је била у пет предмета.

Општина Жабалъ – туженик. Закључно са 21.04.2017. године општина Жабалъ је водила 59 спорова у којима се појављује као тужена, укупне вредности спора од 9.799 хиљада динара, при чему је вредност спора проистекла сабирањем тужбених захтева. У структури наведене вредности спора 1.808 хиљада динара се односи на повраћај средстава добијених од Покрајине, чији утрошак није на адвекатан начин оправдан, док се преостали износ односи на накнаде штете и својинске спорове. У два спора општина Жабалъ је била умешач на страни туженог и то Републике Србије, у својинским споровима где је предмет спора државна својина Републике Србије, а у једном случају је општина уписана као корисник спорне непокретности, а у другом није.

Општина Жабалъ – тужилац. Закључно са 21.04.2017.године Првобранилаштво је имало у раду 5 парничних предмета, укупне вредности спора 1.600 хиљада динара. Свих пет спорова су својински спорови, за утврђивање права власништва општине и предају државине.

Ванпарнични поступак. У посматраном периоду закључно са 21.04.2017. године општина Жабалъ је имала један ванпарнични предмет у раду. Ради се о поступку за утврђивање накнаде за експроприсане непокретности, за потребе изградње пречистача за канализацију, пошто пред надлежним одељењем није постигнут споразум о накнади, па се накнада у таквим случајевима утврђује у судском поступку. У конкретном случају расправа је

закључена и очекује се доношење судске одлуке, а према последњој процени судског вештака ради се о вредности око 6.000 хиљада динара.

Извршни поверилац. У посматраном периоду првобранилаштво је имало укупно један предмет у раду, укупне вредности новчаног потраживања од физичких и правних лица у износу од 168 хиљада динара. Општина Жабалъ је у 7 предмета *дужник* и од ње потражују 564 хиљаде динара по основу судских одлука.

У извештајном периоду првобранилаштво је имало у раду укупно 11 управних предмета, од чега три захтева за реституцију. Остали предмети се односе на: упис јавне својине општине Жабалъ, поступке по жалби на решења Службе за катастар непокретности Жабалъ и Комисије за враћање земљишта општине Жабалъ.

Јавно предузеће „Развој“ Жабалъ у ликвидацији

Закључно са 31.01.2017. године, према подацима који су достављени од стране пуномоћника овог предузећа, било је укупно четири предмета у којима је ЈП „Развој“ Жабалъ тужена страна. Јавно предузеће „Железнице Србије“ су тужиле Јавно предузеће „Развој“ Жабалъ у ликвидацији, пред Привредним судом у Новом Саду, вредност спора је 1.300 хиљада динара, поступак је у току. У остала три спора ради се о тужби физичких лица за накнаду штете, укупне вредности тужбених захтева у износу од 1.470 хиљада динара. У једном спору, првостепеном пресудом је одбијен тужбени захтев, на који се тужилац жалио, предмет је пред другостепеним судом.

ЈП „Развој“ је ангажовало адвоката у судским споровима. Чланом 7. Одлуке о првобранилаштву општине Жабалъ, између осталог, прописано је да Правобранилаштво може заступати као пуномоћник и друга правна лица чији је оснивач општина Жабалъ. У поступку ревизији нису нам презентовани разлози зашто Јавно предузеће у предметним споровима није ангажовало Правобранилаштво општине Жабалъ.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ
ЖАБАЉ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	9	2	3	2	0	8	1	5	7	1	1	1	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста	Јединствени														Седиште							Надлежни															
посла	број КБС														УТ							директни															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ЖАБАЉ - консолидован

СЕДИШТЕ ЖАБАЉ МАТИЧНИ БРОЈ 08157111

ПИБ 100227755 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-141640-68

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	492,598	710,399	113,646	596,753
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	492,598	709,273	112,520	596,753
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	262,360	419,330	110,992	308,338
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	205,613	296,184	38,675	257,509
1005	011200	Опрема	55,891	115,546	71,258	44,288
1006	011300	Остале некретнине и опрема	856	7,600	1,059	6,541
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,560	1,560		1,560
1012	014100	Земљиште	1,560	1,560		1,560
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	224,000	282,666	1,155	281,511
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	169,289	282,200	1,155	281,045

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	54,711	466		466
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4,678	5,717	373	5,344
1019	016100	Нематеријална имовина	4,678	5,717	373	5,344
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		1,126	1,126	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1,126	1,126	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,126	1,126	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	301,004	435,601		435,601
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	302	302		302
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	302	302		302
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	302	302		302
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	163,519	318,042		318,042
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	150,440	97,013		97,013
1051	121100	Жиро и текући рачуни	128,615	85,838		85,838
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви	1,964	2,019		2,019
1053	121300	Благајна	3	10		10
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	19,858	9,146		9,146
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	7,568	215,977		215,977
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7,568	215,977		215,977
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5,511	5,052		5,052
1063	123100	Краткорочни кредити	1,998	1,998		1,998
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3,513	3,054		3,054
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	137,183	117,257		117,257
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	137,183	117,257		117,257
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	49,067	8,444		8,444
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	88,116	108,813		108,813
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	793,602	1,146,000	113,646	1,032,354
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	22,483	23,481		23,481

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	193,264	365,961
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	23,227	18,616
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	23,227	18,616
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	23,227	18,616
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4,644	13,585
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1,506	7,589
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,178	5,346
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	59	664
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	190	1,114
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	69	406
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	10	59
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	188	175
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	180	168
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	8	7
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)	72	180
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	46	128
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	11	24

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	15	28
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)	449	1,420
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	183	955
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	78	406
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	188	59
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	8	8
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	6	5
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	2	3
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)	390	252
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	239	156
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	26	20
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	86	52
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	34	21
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	5	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	2,031	3,961
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	90	64
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	28	2
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	488	962
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	634	1,433
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	710	1,358
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	81	139
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	33,590	39,709
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	231	281
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	113	87
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		194
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	118	
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	799	4,391
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	799	4,391
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)	14,194	20,174
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	10,248	12,094
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања	3,946	8,080
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	7,127	7,961
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	7,127	7,961
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	11,239	6,902
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	412	2,991
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	10,597	1,833
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	230	2,078
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	69,654	73,713
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	19,773	9,061
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	19,773	9,061
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	29,077	53,142
1204	252100	Добављачи у земљи	29,077	53,142
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)	20,804	11,510
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	19,234	7,243
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,570	4,267
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	62,149	220,338
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	62,149	220,338
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	53,475	3,309
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	6,345	214,303
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2,329	2,726
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	600,338	666,393
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	469,673	632,095
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	469,673	632,095
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	479,482	596,753
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	13,116	
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	23,227	18,616
1224	311400	Финансијска имовина	302	302
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		53,656
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	125,838	30,516
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,827	3,782
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	793,602	1,032,354
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	22,483	23,481

Датум, 11.05.2017. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредболавац

