



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ЖАБАЉ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-271-2/2017-04
Београд, 22. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања 5

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ЖАБАЉ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ
ЖАБАЉ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЖАБАЉ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Месне заједнице Жабаљ за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене 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 саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Месне заједнице Жабаљ, део расхода и издатака је више исказан за 3.763 хиљаде динара и мање исказан за 3.763 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2016. годину.

У финансијском извештају Месне заједнице Жабаљ утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката у износу од 51.986 хиљада динара у односу на стање по пословним књигама; салдо обавеза није усаглашен са стањима исказаним конфирмацијама у износу од 1.454 хиљаде динара; за износ од најмање 791 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви и (б) у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), текуће расходе у износу од 2.499 хиљада динара, је по својој економској суштини требало у пословним књигама евидентирати у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, чиме је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања.

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 саставних делова 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 саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у саставне делове финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 података о посебним ставкама 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 саставних делова финансијских извештаја

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

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

Генерални државни ревизор

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја, Месне заједнице Жабалъ за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Месне заједнице Жабалъ, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Месна заједница Жабалъ је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 19.028 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 119 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 488 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 943 хиљаде динара; ненаменски утрошила средства у износу од 2.266 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 6.838 хиљада динара и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 8.374 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Месна заједница Жабалъ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

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

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 и уношење података у саставне делове финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја, 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 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 НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Захтев за достављање Одазивног извештаја	14

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Жабалъ, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. У билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката у износу од 51.986 хиљада динара у односу на стање у пословним књигама (тачка 3.2.2.);
2. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5), текуће расходе у износу од 2.499 хиљада динара, је по својој економској суштини требало у пословним књигама евидентирати у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, чиме је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (тачка 3.1.).
3. Организациона класификација део издатака у износу од 3.180 хиљада динара је неправилно планиран и исказан код Месне заједнице Жабалъ, уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 3.1.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

4. Економска класификација расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (3.1.1.5., 3.1.1.6., 3.1.1.7. и 3.1.1.8.): (1) у вишем износу од 3.763 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 3.763 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти услед потирања нису одразили на коначан резултат пословања.
5. Салда обавеза нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у износу од 1.454 хиљаде динара (тачка 3.2.3.).
6. У билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од најмање 791 хиљаду динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 3.2.3.);

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да у Билансу стања исправно искажу вредност зграда и грађевинских објеката у складу са стањем у пословним књигама (Напомене 3.2.2. – Препорука број 10.1);
2. у пословним књигама исправно евидентирају издатке за нефинансијску имовину и исте искажу на одговарајућим контима у Билансу стања (Напомене 3.1. - Препорука број 1);
3. да расходе евидентирају на одговарајућој организационој класификацији (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 8.1.);

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

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

ПРИОРИТЕТ 2

- расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.5., 3.1.1.6., 3.1.1.7. и 3.1.1.8. – Препоруке број 4.4., 5.2., 6.2. и 7.2);
- изврше усаглашавање исказаних обавеза са повериоцима (Напомене 3.2.3. – Препорука број 11.1.);
- свеобухватно евидентирају обавезе у пословним књигама и исправно искажу вредност истих у пасиви биланса стања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 11.3.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Месна заједница Жабалъ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 19.028 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 119 хиљада динара (3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.9.);
- преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 488 хиљада динара (тачка 3.2.3.) и то на следећим групама конта: (1) 421000 у износу од 209 хиљада динара по неплаћеним рачунима за трошкове телефона, гаса и електричне енергије и (2) 423000 у износу од 279 хиљада динара за књиговодствене услуге, угоститељске услуге, услуге адвоката, стручно усавршавање;
- преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 943 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) на име измиренних обавеза према добављачима на основу уговора који не садржи битне елементе у износу од 443 хиљаде динара (тачка 3.1.1.5.) и (2) за обавезу по основу ПДВ-а који није обрачунат у роковима прописаним законом у износу од 500 хиљада динара (тачка 3.1.1.7.);
- ненаменски утрошила средства у износу од најмање 2.266 хиљада динара и то: 166 хиљада динара на име трошкова путовања (тачка 3.1.1.4.) и 2.100 хиљада динара на име израде пројектне документације (тачка 3.1.2.1.);
- преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6.838 хиљада динара без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе и то: 1) 130 хиљада динара по рачуну за тренинг и едукацију из области пројекта за развој локалне заједнице (тачка 3.1.1.5.); (2) 499 хиљада динара за услуге прегледа вентилационих система, атмосферске канализације, кровног покривача и система санитарне воде (тачка 3.1.1.5.); (3) 100 хиљада динара на име електро радова (тачка 3.1.1.5.); (4) 312 хиљада динара за услуге репрезентације (3.1.1.5.); (5) 100 хиљада динара на име консултантских услуга (тачка 3.1.1.5.); (6) 475 хиљада динара за радове на чишћењу атмосферских канала (тачка 3.1.1.6.); (7) 350 хиљада динара за услугу уништавања амброзије (тачка 3.1.1.6.); (8) 198 хиљада динара за идејно и техничко решење за заставе, плакате и флајере, кесе и други рекламни материјал (тачка 3.1.1.6.); (9) 140 хиљада динара на име зидарских радова (тачка 3.1.1.7.); (10) 154 хиљада динара по рачунима за гориво (тачка 3.1.1.8.); (11) 2.280 хиљада динара на име извршене услуге израде пројектне документације за енергетску санацију објекта и партерно уређење простора око спортске хале (тачка 3.1.2.1.) и (12) 2.100 хиљада динара за израду пројектне документације за санацију објекта МЗ Жабалъ и изградња нове топоводне котларнице (тачка 3.1.2.1.);

б. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 8.374 хиљаде 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 у износу од 1.175 хиљада динара за организацију концерта за дочек Православне Нове године (тачка 3.1.1.5.);

Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 7.199 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то по основу следећих набавки: (1) услуге израде пројектне документације 4.200 хиљада динара и (2) радова на инвестиционом одржавање објекта Спортске хале 2.999 хиљада динара (тачка 4.);

ПРИОРИТЕТ 2

7. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.1.):

- 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 и
- 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

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се приликом обрачуна и исплате зарада примењује исправна основица (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.9. – Препорука број 2);
2. преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација (Напомене 3.2.3. – Препорука број 11.2.);
3. преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 3.1.1.5. и 3.1.1.7. – Препоруке број 4.5. и 6.3.);
4. пренета средства из буџета користе у складу са наменама за које је извршен трансфер (Напомене 3.1.1.4. и 3.1.2.1. – Препоруке број 3.2. и 8.3.);
5. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.5, 3.1.1.6., 3.1.1.7., 3.1.1.8., и 3.1.2.1. – Препоруке број 4.3., 5.1., 6.1., 7.1. и 8.2.);
6. 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 3.1.1.5. и 4. – Препоруке број 4.2. и 12.);

ПРИОРИТЕТ 2

7. да се попис имовине и обавеза врши у складу са прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука број 9).

5. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Месна заједница Жабалъ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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. Месна заједница Жабалъ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања.

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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ЖАБАЉ ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	3
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	3
3.1.1. Текући расходи.....	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	5
3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000	5
3.1.1.4. Трошкови путовања, група 422000.....	5
3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000.....	7
3.1.1.6. Специјализоване услуге, група 424000	10
3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000	12
3.1.1.8. Материјал, група 426000.....	14
3.1.1.9. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	16
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	17
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	17
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000.....	20
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	21
3.2.1. Попис имовине и обавеза	21
3.2.2. Актива.....	22
3.2.3. Пасива.....	23
4. Набавке.....	24

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Месна заједница Жабаљ је једна од четири месне заједнице које се налазе на територији општине Жабаљ и спада у Јужнобачки округ. У насељу Жабаљ је према попису из 2011. године живело укупно 9.161 становника, а просечна старост становништва износи 39,7 година.

Статутом се уређују питања образовања, организације и начин обављања послова у Месној заједници, средства Месне заједнице и начин располагања као и друга питања од значаја за рад и функционисање Месне заједнице. Месна заједница има својство правног лица у погледу права и обавеза утврђених Одлуком о образовању Месних заједница и Статутом општине Жабаљ. Месна заједница средства користи према финансијском плану на који сагласност даје Председник општине.

Месна заједница самостално располаже својим средствима. Налогодавац за располагање средствима је председник Савета Месне заједнице, односно његов заменик. Одлуку о самодоприносу, грађани доносе референдумом или давањем писмене изјаве, у складу са прописима којима је уређен поступак непосредног изјашњавања грађана.

Органи Месне заједнице су: Савет Месне заједнице и секретар Месне заједнице.

Седиште Месне заједнице је у Жабљу, улица Трг Светог Саве бб. Матични број је 08076740, а ПИБ 100644703.

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 раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 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.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо да је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), износ од 2.499 хиљада динара на име инвестиционог одржавање објекта (уградња нове ПВЦ столарије) неправилно исказан, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде

и грађевински објекти, за колико је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања, што је супротно члану 10., 13., 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 расхода (издатака) у пословним књигама, постоји ризик од потцењивања имовине у Билансу стања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: у пословним књигама исправно евидентирају расходе и издатке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1. 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.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи само један синтетички конто 411100 истог назива, који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

Табела бр. 1 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	Месна заједница Жабалъ	728	728	728	728	100	100
2	Укупно Општина – Група 411000	114.112	114.140	119.580	119.580	105	100

Правилником о другим изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака месне заједнице Жабалъ број 07/14 од 28.02.2014. године систематизовано је једно радно место Секретара месне заједнице са једним извршиоцем. Правилником су прописани услови за обављање послова Секретара, а један од услова је и висока стручна спрема. Анексом Уговора о раду број 07/14-2 од 01.03.2014. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 16,69, који се множи основицом за обрачун зарада коју утврђује Влада РС. Увидом у коначне обрачуне зарада и накнада зарада за секретара, уверили смо се да је приликом обрачуна плате примењиван коефицијент 16,69, међутим није примењивана основица по Закључку Владе РС број 121-13956 од 06.11.2014. године у висини од 2.278,66 динара, већ основица у висини од 2.588,12 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Секретару месне заједнице Жабалъ исплаћена 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.

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 2

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да приликом обрачуна плате користе основице за рад прописане Закључцима Владе Републике Србије.

3.1.1.2. 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. 2 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	Месна заједница Жабаљ	130	130	130	130	100	100
2	Укупно Општина – Група 412000	20.391	20.364	21.276	21.276	104	100

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су Секретару месне заједнице Жабаљ исплаћени 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.

3.1.1.3. 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. 3 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	Месна заједница Жабаљ	3.700	3.700	3.468	3.468	94	100
2	Укупно Општина – Група 421000	50.621	47.930	36.902	34.630	72	94

У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 3.700 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.468 хиљада динара и то за: трошкове платног промета – 64 хиљаде динара, за електричну енергију – 1.217 хиљада динара, природни гас – 1.828 хиљада динара, телефон, услуге мобилних телефона – 358 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом субаналитичком конту евидентирани 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 извршене ревизије узорковане документације 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.

3.1.1.4. 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.

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	Месна заједница Жабалъ	300	300	45	45	15	100
2	Укупно Општина – Група 422000	4.312	4.312	2.792	2.792	65	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за трошкове путовања у износу од 45 хиљада динара, док су у главној књизи трезора општине Жабалъ на овој апропријацији евидентирани расходи у износу од 211 хиљада динара.

МЗ Жабалъ је упутила захтев број 252 од 20.12.2016. године за пренос средстава у износу од 26 хиљада динара за остале опште услуге (423911). Уз захтев је приложен рачун Европа турс д.о.о из Новог Сада број: 1057/16 од 14.11.2016. године за трошкове боравка на семинару у Будимпешти у термину 10/12.11.2016. године. Из рачуна се не може утврдити која лица су користила услуге, у које сврхе је путовање организовано и нису издати путни налози. Пренос средстава из буџета је извршен 27.12.2016. године са апропријације 423911. Плаћање је МЗ извршила 08.11.2016. године са апропријације 422299.

МЗ Жабалъ је упутила захтев број 209 од 17.10.2016. године за пренос средстава у износу од 70 хиљада динара. Уз захтев је приложен рачун Европа турс д.о.о из Новог Сада број: 1039/16 од 31.08.2016. године у износу од 46 хиљада динара за трошкове боравка на семинару у термину 20/30.08.2016. године. Из рачуна се не може утврдити које лице је користило услуге боравка, као ни где је боравило. Уз захтев није приложен други рачун у износу од 23 хиљаде динара који је наведен у захтеву. Пренос средстава из буџета је извршен 19.10.2016. године (извод Управе за трезор број 202) у износу од 70 хиљада динара. Плаћање у износу од 23 хиљаде динара је МЗ извршила 18.08.2016. године са апропријације 424911.

МЗ Жабалъ је упутила захтев број 233 од 21.11.2016. године за пренос средстава у износу од 12 хиљада динара. Уз захтев је приложен рачун СР Голд такси Вишњић Здравко ПР број 89/16 од 01.06.2016. године, који је заведен 11.10.2016. године, за услуге превоза чланова Савета на семинар. Из рачуна се не може утврдити која лица су користила услуге, као ни релација на којој је превоз вршен, нису издати путни налози. Пренос средстава из буџета је извршен 24.11.2016. године (извод Управе за трезор за МЗ број 164).

МЗ Жабалъ је упутила захтев број 213 од 02.11.2016. године за пренос средстава у износу од 130 хиљада динара. Уз захтев је приложена Фактура Daly America d.o.o из Новог Сада, број 142/2016 од 30.08.2016. године, за услуге превоза аутобусом на релацији Жабалъ-Доњи Вакуф (БиХ)-Жабалъ у периоду од 27.08. до 29.08.2016. године. Из рачуна се не може утврдити која лица су користила услуге, у које сврхе је путовање организовано и нису издати путни налози. Пренос средстава из буџета је извршен 03.11.2016. године (извод Управе за трезор број 213). Плаћање је МЗ извршила 25.08.2016. године са апропријације 424911.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- МЗ Жабалъ 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 путног 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 ненеманског трошења буџетских средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) 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 (2) се средства пренета из буџета за службена путовања користе за намену за коју су опредељена Одлуком о буџету.

3.1.1.5. 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. 5 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	Месна заједница Жабаљ	6.900	6.900	6.964	6.751	98	97
2	Укупно Општина – Група 423000	127.024	127.910	102.093	88.690	69	87

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 за: рачуноводствене услуге у износу од 100 хиљада динара, услуге одржавања рачунара 320 хиљада динара, котизације за семинаре 40 хиљада динара, услуге информисања јавности 558 хиљада динара, правно заступање пред домаћим судовима 100 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 45 хиљада динара, остале стручне услуге 28 хиљада динара, репрезентација 586 хиљада динара, остале опште услуге 4.786 хиљада динара.

Рачуноводствене услуге – 423131: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 100 хиљада динара. МЗ Жабаљ је закључила са Књиговодственом агенцијом Финансије М&Ј Жабаљ уговор о пружању књиговодствених услуга број 50/2014. Месечна накнада утврђена је у распону од 10 до 50 хиљада динара без ПДВ, у зависности од обима пружених услуга.

Услуге одржавања рачунара – 423221: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 320 хиљада динара. МЗ Жабаљ је са SZR ART ELEKTRONIK закључила уговор о пружању услуга одржавања и сервисирања рачунара и рачунарске опреме у МЗ Жабаљ и Спортској хали Жабаљ. Узорковани су рачуни у укупном износу од 230 хиљада динара.

Услуге информисања јавности – 432421: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 558 хиљада динара. Месна заједница Жабаљ је закључила уговор са Центром за тренинг и едукацију Жабаљ „Наш Радио 107 Mhz“ 16.01.2016. године за услуге емитовања сервисних информација и производњу и емитовање радио програма за потребе МЗ Жабаљ.

Правно заступање пред судовима – 423521: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 400 хиљада динара. Дана 04.01.2016. године Месна заједница Жабаљ је закључила Уговор о заступању и пружању правне помоћи број 10/2016 са адвокатом.

Услуге финансијских саветника – 423541: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 100 хиљада динара за консултантске услуге. Извршено је плаћање Књиговодственој агенцији Финансије М&Ј Жабаљ.

Репрезентација – 423711: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 587 хиљада динара, а у Месној заједници је запослено само једно лице на сталном раду. Савет месне

заједнице Жабалъ, донео је Одлуку о репрезентацији број 32–1/2016 од 18.02.2016. године. Плаћање у износу од најмање 312 хиљада динара извршено је по рачунима ПР „Наша ловачка прича“. Уз рачуне је достављен Уговор од 13.01.2013. године који је закључен са ПР „Наша ловачка прича“ на период од годину дана.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.876 хиљада динара.

Месна заједница Жабалъ је извршила плаћање: (1) у износу од 400 хиљада динара за услуге консалтинга у организацији дочека Православне Нове године Versus Plus консалтинг агенцији; (2) у износу од 585 хиљада динара без ПДВ за изнајмљивање заштитне оgrade и агрегата и расвете за организацију дочека Православне Нове године, Радњи за изнајмљивање аудио и видео опреме „BLUE AUDIO“; (3) у износу од 590 хиљада динара без ПДВ за организацију концерта естрадног уметника за дочек Православне Нове године, Студио „Росић“; (4) у износу од 113 хиљада динара по рачуну број 006 – 2016 од 24.02.2016. године добављачу „Машинац партнер“ доо за услуге уређења приобаља на обали Јергичке плаже Жабалъ, а из презентоване рачуноводствене документације се не може утврдити која врста радова је извођена на уређењу приобаља и колика је цена услуге по једници извршених радова; (5) у износу од 100 хиљада динара добављачу Amper N.N за радове на осветљењу просторија, ремонту котла и остале електро радове; (6) у износу од 499 хиљада динара „Energo Instal 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 Жабалъ; (7) у износу од 130 хиљада динара за тренинг и едукацију из области пројекта за развој локалне заједнице, добављачу „Libro biznet“ доо; (8) у износу од 140 хиљада динара по фактури број 26/2016 од 28.11.2016. године, за услуге интернет ревизије за потребе Жабалъске хале, добављачу Агенција „Тесла“ и (9) у износу од 160 хиљада динара по фактури број 03/2016 од 20.12.2016. године за услугу тарутирања земљишта на Јергичкој и делу пашњака за потребе МЗ Жабалъ, добављачу, Пољопривредном газдинству „Бранимир Родић“.

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 Сечањ 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 Жабалъ 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 рачуне не може утврдити о којим услугама се ради и рачун је издат пре извршене услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- 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 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- 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 Студиу „Росић“ без ПДВ за организацију концерта естрадног уметника, за дочек Православне Нове године, а да МЗ Жабалъ није спровела поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о буџетском систему 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 члану 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 Amper 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 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- 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 Жабалъ, Агенцији за грађевинске радове, инжињеринг, посредовање и пословне активности „Energo Instal, а да уз рачун није достављена пратећа документација дефинисана чланом 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 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- 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 Жабалъ, 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 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- 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 Жабалъ 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 настави са извршавањем расхода 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 4

Препоручујмо 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 врше на основу валидне рачуноводствене документације и (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.

3.1.1.6. 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. 6 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	Месна заједница Жабалъ	7.410	7.410	6.551	5.931	80	91
2	Укупно Општина – Група 424000	79.087	82.473	50.066	51.240	62	102

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.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 6.551 хиљаду динара. (а) Извршен је расход у износу од 580 хиљада динара за постављање бине и расвете и износ од 300 хиљада динара за режију и извођење ватромета за прославу Православне Нове Године.

(б) Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Жабалъ предвиђено је да ће комуналну делатност - пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода обављати ЈКП „Чистоћа“ Жабалъ, међутим, МЗ „Жабалъ“ је са СЗУР „Тепић“ Госпођинци закључила уговор (који није заведен) за радове на чишћењу атмосферских канала на територији МЗ Жабалъ. Извршен је расход у износу од 475 хиљада динара по основу предметног уговора и рачуна бр. 4 у коме је износ утврђен паушално, без обима извршене услуге и без наведене јединичне мере и цене услуге.

(в) Извршен је расход у износу од 190 хиљада динара према „АРТ Електроник“ ПР Жабалъ, за услугу реинсталације видео система у Спортској хали.

(г) Извршен је расход у износу од 384 хиљаде динара за услугу дератизације и дезинсекције према „DelCo“ д.о.о. Нови Сад по основу Уговора и рачуна бр. 16-RN001000416 у којима је цена утврђена паушално, није наведена површина просторије у којој се услуга врши, јединица мере, нити јединична цена услуге.

(д) Извршен је расход за услугу уништавања амброзије у износу од 350 хиљада динара, по основу Уговора у којем није наведен предмет уговора, у коме се не наводи ко је заступник МЗ, а на предвиђеном месту за потпис одговорног лица наручиоца, потписује се секретар МЗ. У рачуну бр. 012-2016 од „Технологистика“ ПР Лединци, цена је утврђена паушално, рачун није оверен од стране наручиоца, а у прилогу истог нема извештаја о извршеној услузи.

(ђ) За услугу превоза аутобусом на релацији Жабалъ – Доњи Вакуф (БиХ) извршено је авансно плаћање у износу од 130 хиљада динара, а у поступку ревизије презентован је коначан рачун бр. 142/2016 од „Daily America“ д.о.о. Нови Сад. Из рачуна се не може утврдити која лица су користила услуге и у које сврхе је путовање организовано.

(е) Извршен је расход у износу од 126 хиљада динара према „Шилић транспорт“ ПР Жабалъ по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи у коме се као заступник МЗ наводи председник савета МЗ, али за њега уговор потписује секретар МЗ и рачуна бр. 20/2016 за услугу превоза земље, без презентоване пратеће документације из које би се могло утврдити за које намене се земља превози. Рачун није оверен од стране наручиоца.

(ж) Извршен је и расход у износу од 198 хиљада динара према „Либоро бизнет“ д.о.о. Сремски Карловци по основу рачуна бр. 13 за идејно и техничко решење за заставе, плакате и флајере, кесе и други рекламни материјал. Није закључен уговор, нити је презентован записник о примопредаји датог техничког решења.

(з) Закључен је уговор о пословној сарадњи са „Тим инжењеринг“ ПР Нови Сад, који није заведен, којим није утврђен предмет уговора као ни висина накнаде за извршени посао, а о чему се у самом уговору констатује да ће се вршити споразумно или утврдити Анексом уговора. Период важења уговора, такође није утврђен и у истом се не наводи ко је заступник МЗ, а на предвиђеном месту за потпис одговорног лица наручиоца, потписује се секретар МЗ. Уз дати уговор презентован је рачун који се односи на санацију електричног квара у сату и поправку инсталација у спортској хали и по основу истог је извршен расход у износу од 250 хиљада динара.

(и) Извршен је расход по основу рачуна бр. 39 од СЗР „Ремонт“ Жабалъ за различите механичке и друге поправке на одржавању, где је са апропријације 424911 извршено плаћање само дела рачуна и то у износу од 370 хиљада динара, док рачун гласи на укупан износ од 470 хиљада динара. МЗ Жабалъ је упутила захтев број 236 од 21.11.2016. године за пренос средстава у износу од 470 хиљада динара за остале опште услуге (425211). Уз захтев је приложен горе наведени рачун. Пренос средстава из буџета је извршен 01.12.2016. године са апропријације 425211. Плаћање је међутим по овом основу МЗ извршила раније и то 24.10.2016. године у износу од 100 хиљада динара са апропријације 425211, а затим 24.10.2016. износ од 150 хиљада динара и 28.10.2016. године износ од 220 хиљада динара, оба са апропријације 424911. Дакле, МЗ је део рачуна у износу од 370 хиљада динара са апропријације 424911, платила из средстава која су опредељена за неку другу намену, обзиром да је пренос укупног износа средстава из буџета за ову намену извршен тек у 12. месецу.

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 бр. 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 бр. 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 бр. 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 бр. 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 5

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

3.1.1.7. 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. 7 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	Месна заједница Жабаљ	4.500	4.459	3.871	2.205	49	57
2	Укупно Општина – Група 425000	15.280	15.002	8.713	41.493	277	476

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.

Зидарски радови – 425111: На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 140 хиљада динара по основу извођења зидарских радова. (Закључен је уговор за извођење радова са СЗУР „Тепић“ Госпођинци који није заведен, у коме се као заступник МЗ наводи председник савета МЗ, али за њега уговор потписује секретар.). МЗ Жабаљ је упутила захтев број 30 од 17.01.2017. године за пренос средстава у износу од 480 хиљада динара без ПДВ-а, за зидарске радове. Уз захтев је приложен рачун СЗУР „Тепић“ Госпођинци број: 29/16 од 09.12.2016. године за зидарске радове. Из рачуна се не може утврдити обим изведених радова нити јединична цена истих (паушално утврђен износ), Пренос средстава из буџета је извршен 19.01.2017. плаћање је међутим МЗ извршила раније и то 27.12.2016. године у

износу од 140 хиљада динара, а затим 20.01.2017. и преостали износ од 340 хиљада динара, дакле МЗ је део рачуна у износу од 140 хиљада динара платила из средстава која су одређена за неку другу намену, обзиром да је пренос укупног износа средстава за ову намену извршен тек у 2017. години. Такође, МЗ у вези са наведеним радовима није извршила плаћање пореза на додату вредност у вредности од 96 хиљада динара у року од 10 дана од истека периода у којем је настала пореска обавеза, обзиром да је обавеза настала у децембру 2016. године, а да је порез плаћен у фебруару 2017. године.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 3.781 хиљаду динара. По основу уговора о радовима на прегледу, испитивању и репарацији гасних котлова у спортској хали који није заведен од стране МЗ и испостављеног рачуна бр. 033/16 извршен је расход у износу од најмање 414 хиљада динара. Рачун није верификован од стране одговорног лица наручиоца, нема спецификације извршених радова са јединичним ценама које је као понуђач доставио у понуди, нема пратеће документације из које се може утврдити обим изведених радова нити отпремнице која потврђује пријем новог гасног котла за који се у рачуну наводи да је уграђен.

Закључен је уговор бр. 03/2016 са „Sollys Land“ д.о.о. Ковин за инвестиционо одржавање објекта и по основу окончане ситуације бр. 006-2016 извршен је расход у износу од 2.499 хиљада динара (без ПДВ – а). Чланом 11. Уговора предвиђено је да наручилац обезбеди вршење стручног надзора над извођењем радова, међутим у поступку ревизије није нам презентован акт о именовању надзорног органа, окончана ситуација није оверена од стране надзорног органа, док на месту предвиђеном за инвеститора стоји потпис секретара МЗ. Документ који носи назив „Записник о примопредаји радова“ нема датум, није оверен од стране инвеститора, али ни од стране извођача радова, наведено је да су радови изведени у складу са уговором бр. 03/2016.

Такође, МЗ у вези са наведеним радовима није извршила плаћање пореза на додату вредност у вредности од 500 хиљада динара у року од 10 дана од истека периода у којем је настала пореска обавеза, обзиром да је обавеза настала у јулу 2016. године, а да је порез плаћен у октобру 2016. године.

Механичке поправке – 425211: На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 100 хиљада динара. Извршен је расход по основу рачуна СЗР „Ремонт“ Жабалъ за различите механичке поправке, где је евидентиран и плаћен само део рачуна у износу од 100 хиљада динара, док рачун гласи на укупан износ од 470 хиљада динара. МЗ Жабалъ је упутила захтев број 236 од 21.11.2016. године за пренос средстава у износу од 470 хиљада динара за остале опште услуге (425211). Уз захтев је приложен горе наведени рачун. Пренос средстава из буџета је извршен 01.12.2016. године са апропријације 425211. Плаћање је међутим по овом основу МЗ извршила раније и то 24.10.2016. године у износу од 100 хиљада динара са апропријације 425211, а затим 24.10.2016. износ од 150 хиљада динара и 28.10.2016. године износ од 220 хиљада динара, оба са апропријације 424911. Дакле, МЗ је део рачуна у износу од 100 хиљада динара са апропријације 425211 платила из средстава која су одређена за неку другу намену, обзиром да је пренос укупног износа средстава из буџета за ову намену извршен тек у 12. месецу.

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 члану 14. 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 члану 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 неправилним евидентирањем расхода (издатака) у пословним књигама, постоји ризик од потцењивања имовине у Билансу стања.

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.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) извршавају расходе и врше књижење у пословним књигама на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени; (2) у пословним књигама исправно евидентирају расходе и издатке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (3) 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.

3.1.1.8. 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. 8 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	Месна заједница Жабалъ	3.100	3.141	2.800	2.369	75	85
2	Укупно Општина – Група 426000	23.306	23.225	24.235	23.804	103	98

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 л 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 бр. 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 бр. 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 бр.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 члану 14. 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 7

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени; (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.

3.1.1.9. 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. 9 Остале дотације и трансфери

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	Месна заједница Жабалъ	98	98	98	98	100	100
2	Укупно Општина – Група 465000	21.434	22.109	22.058	22.058	100	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 98 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Секретару месне заједнице Жабалъ 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 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;

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. 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. 10 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	Месна заједница Жабаљ	12.600	12.600	5.280	7.779	62	147
2	Укупно Општина – Група 511000	111.243	110.323	86.685	67.944	62	78

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 навођење 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, уговорене 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 гранцију 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 Жабалъ и (партија 2) изградња нове топоводне котларнице и спајање у постојећи систем грејања, што је шире објашњено у тачки 4.1.6.4.

За партију 1 – израда пројекта санације објекта МЗ Жабалъ, 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 топоводне 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 гранцију за добро извршење посла како је било предвиђено конкурсном документацијом.

Уговори за обе партије, који су закључени су 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 именовео стручни тим за праћење тока израде пројектне документације. Уговором о стручном ангажовању од 18.04.2016. године, као извођач услуга стручног мишљења анагажован 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 Жабалъ 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 члану 4. и 11. Уговора ЈНМВ број 06/2015 и члану 58. Закона о буџетском систему;
- изабрани понуђач по спроведеном поступку јавне набавке 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 Жабалъ су са рачуна за извршење буџета општине Жабалъ 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 Жабалъ и изградња нове топловодне 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 члану 54. став 1. и 56. став 4. а у вези члана 71. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Жабалъ 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 Жабалъ и изградња нове топловодне котларнице и спајање у постојећи систем грејања, предвиђено плаћања 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 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.

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 средства

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе планирају и извршавају у складу са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему; (2) 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 и (3) наменски користе пренета средства из буџета.

3.1.2.2. 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. 11 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	Месна заједница Жабаљ	4.380	4.380	2.056	2.487	57	121
2	Укупно Општина – Група 512000	42.898	42.334	11.008	12.459	29	113

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за машине и опрему у износу од 4.380 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.056 хиљада динара.

Намештај – 512211: МЗ Жабаљ је упутила захтев број 210 од 30.09.2016. године за пренос средстава у износу од 305 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја. Уз захтев је приложен рачун столарске радионица „Нале“ Бечеј број: 20/2016 од 14.06.2016. године за зидарске радове. Пренос средстава из буџета у износу од 305 хиљада динара је извршен је 24.10.2016., плаћање је међутим МЗ извршила раније и то 09.09.2016.године, дакле МЗ је рачун платила из средстава која су опредељена за неку другу намену.

Мобилни телефони – 512233: На овом конту евидентиран је износ од 135 хиљада динара. За набављених 9 мобилних телефона нема поузданих података где, када и коме су дати на употребу и коришћење, јер не постоји задужење реверсом, а МЗ има једног запосленог. МЗ не води ни помоћну књигу основних средстава, а у пописним листама ових мобилних телефона нема на стању.

Електронска опрема – 512241: На овом конту евидентиран је износ од 1.120 хиљада динара. МЗ Жабаљ је закључила уговор бр. са „Best Line 021“ д.о.о. за набавку медицинске опреме и извршила расход у износу од 470 хиљада динара 03.03.2016. године. Рачун/отпремница бр. 38/2016 није верификован од стране наручиоца већ од стране

председника рукометног клуба, иако је уговором предвиђена испорука опреме на адресу МЗ Жабалъ. Према информацијама добијеним од одговорног лица медицинска опрема, која између осталог, укључује ЕКГ апарат и дефибрилатор, набављена је за потребе женског рукометног клуба који за своје спортске активности користи спортску халу у МЗ. Пописом имовине са стањем на дан 31.12.2016. године, из евиденције у пописним листама опреме утврђује се да ове медицинске опрема нема на стању, физички се такође нисмо уверили у то где се набављена опрема налази. У 2017. години Савет МЗ донео је Одлуку о поклону медицинске опреме омладинском рукометном клубу и направљен је записник о примопредаји исте, обзиром на то да предметна имовина није евидентирана у пословним књигама месне заједнице, ни ова пословна промена није евидентирана у пословним књигама.

Извршен је расход у износу од 250 хиљада динара у корист СЗР „Арт Електроник“ Жабалъ по основу уговора за набавку копир машине и рачуна бр. 57а/2016. Рачун уз који није презентована отпремница, није верификован од стране наручиоца. Пописом имовине са стањем на дан 31.12.2016. године, из евиденције у пописним листама опреме утврђује се да копир машина није на стању.

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 члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. 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.

3.2.1. 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 акт који 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.

Савет месне заједнице Жабалъ је на основу члана 19. став 1. Статута донео Одлуку о вршењу пописа бр. 132/2016 и Одлуку о именовању 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 у супротности са чланом 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 у супротности са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 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 садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од непоузданих финансијски извештаја који неће садржати тачне информације о имовини и обавезама, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 9

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.

3.2.2. Актива

Зграде и грађевински објекти (011100). 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 Жабалъ 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 пословним 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 ООСО 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.

Опрема (011200). У билансу стања је евидентирана опрема укупне садашње вредности 5.241 хиљада 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.

Ризик

Неевидентирањем нефинансијске имовине у пословним књигама, 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.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицим да: (1) евидентирају нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном 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 и (3) имовину исправно искажу у финансијским извештајима;

3.2.3. Пасива

Обавезе за плате и додатке (231000). У билансу стања по том основу нису исказане обавезе у износу од 61 хиљаду динара, при чему исте нису ни евидентирани у пословним књигама.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.922 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да: у билансу стања МЗ Жабалъ нису исказане обавезе према добављачима у земљи у износу од најмање 730 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 21 захтев за потврду стања обавеза (конфирмације), што је дато у следећој табели:

Табела бр. 12 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	Месна заједница Жабалъ	21	11	2.539	3.413	580	1.454

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза и то: 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.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је без укључених плата и доприноса, сталних трошкова и услуга по уговору за месец децембар 2016. године, МЗ 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.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадужевања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама као и усклађивања истих са повериоцима, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) врше усклађивање обавеза са повериоцима; (2) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и (3) евидентирају обавезе и исте исправно искажу у Билансу стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4. Набавке

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 Жабалъ 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 Жабалъ 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 Татков“ 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 члановима 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 Жабалъ 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“ Жабалъ, 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 Жабалъ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на инвестиционом одржавању објекта (на објекту Спортске хале Жабалъ), 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;
- 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 12

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.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ЖАБАЉ
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	35	2,922		2,922
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЊА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	35	691		691
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	35			
1051	121100	Жиро и текући рачуни	35			
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		691		691
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		691		691
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		2,231		2,231
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		2,231		2,231
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		2,231		2,231
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	56,036	68,008	2,573	65,435
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		2,922
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		2,922
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		2,922
1204	252100	Добављачи у земљи		2,922
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)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	56,036	62,513
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	56,001	62,513
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	56,001	62,513
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	56,001	62,513
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	28	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		35
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	7	35
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)	56,036	65,435
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.12.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

