



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БЕОЧИН  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-325/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



## **Садржај**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНЕ БЕОЧИН.....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>6</b>

### **ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БЕОЧИН ЗА 2017. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ БЕОЧИН**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНЕ БЕОЧИН

### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Беоцин за 2017. годину, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

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

У консолидованим финансијским извештајима општине Беоцин, део расхода и издатака је више исказан за 23.239 хиљада динара и мање исказан за 23.239 хиљада динара у односу на налаз ревизије и део прихода и примања више исказан за 2.569 хиљада динара и мање исказан за 2.477 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији су се ефекти одразили на резултат пословања. Део расхода и издатака у износу од 10.718 хиљада динара је извршен супротно организационој буџетској класификацији.

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године општине Беоцин утврђене су следеће неправилности: (а) мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 759.368 хиљада динара и више је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 3.709 хиљада динара; мање је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 210 хиљада динара; мање су исказане обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи у износу од 173 хиљаде динара; мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за најмање 6.347 хиљада динара; више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 7.738 хиљада динара; више је исказана набавна вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката за 29.330 хиљада динара; у књигама општине није исказана вредност за зграде и грађевинске објекте у укупној површини од 3.510.977 м<sup>2</sup> и за земљиште површине 229.0231 ха.

<sup>1</sup> "Службени гласник Републике Србије", број 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> "Службени гласник Републике Србије", број 125/03 и 12/06)

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

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 16/16, 49/16 и 107/16

б) У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода није правилно исказан резултат пословања услед неисправно извршених књижења прихода.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 9/09

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**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**01. октобар 2018. године**

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Беоцин за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Беоцин, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Беоцин је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 99.705 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у износу од 3.316 хиљада динара; по основу обавеза које су настале у супротности за законским и другим прописима у износу од 38.312 хиљада динара; преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 2.032 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 17.537 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 37.986 хиљада динара; без спроведеног јавног конкурса у износу од 226 хиљада динара; из осталих извора финансирања у вишем износу од 296 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Беоцин није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: непредузимања активности у циљу наплате потраживања по основу јавних прихода; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и код припреме и доношења буџета.

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

### Одговорност руководства за правилност пословања

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

### Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања



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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**01. октобар 2018. године**



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



**Садржај**

<b>1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја ...</b>	<b>4</b>
<b>3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>12</b>
<b>5) Мере предузете у поступку ревизији.....</b>	<b>14</b>
<b>6) Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>15</b>



## 1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања општине Беочин за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Организациона класификација у укупном износу од 10.718 хиљада динара, и то: (1) 1.144 хиљаде динара, расходи за услуге по уговору, планирани су и извршени у оквиру раздела Скупштине општине уместо у оквиру раздела Општинске управе (Напомене 5.1.3.8.); (2) 1.369 хиљада динара, расходи за услуге по уговору, планирани су и извршени у оквиру раздела Председника општине уместо у оквиру раздела Општинске управе (Напомене 5.1.3.8.); (3) 8.205 хиљада динара, расходи за накнаду штете, планирани су и извршени, у оквиру раздела Правобранилаштва општине уместо у оквиру раздела Општинске управе (Напомене 5.1.3.19 и 5.1.3.20.).
- 2) Економска класификација:
  - приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 2.569 хиљада динара и мање износу од 2.477 хиљада динара (Напомене 5.1.1.),
  - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.).
- 3) У консолидованом финансијском извештају општине Беочин – Билансу стања на дан 31.12.2017. године:
  - а) Мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 759.368 хиљада динара:
    - за вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 743.274 хиљаде динара укупне површине 3.407.694 м<sup>2</sup> (Напомена 5.3.2.),
    - нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 16.094 хиљаде динара, за издатке који су директни и индиректни корисници општине Беочин извршили а евидентирали на класи 400000 - Текући расходи (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
  - б) Више је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 3.709 хиљада динара, за вредност зграда и грађевинских објеката која је евидентирана у књигама ПУ „Љуба Станковић“ и у књигама Општинске управе (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
  - ц) Мање је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 210 хиљада динара, и то по основу:
    - потраживања за испоручену воду грађанима и правном лицима које је месна заједница Луг евидентирала у помоћној евиденцији у износу од 197 хиљада динара (Напомена 5.3.2.),

- потраживања по основу издатих решења о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта где је уговорено плаћање на рате у износу од 13 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).

д) Мање су исказане обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи код Месне заједнице Грабово за 173 хиљаде динара (Напомена 5.3.3.).

е) Мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за најмање 6.347 хиљада динара, колико износе менице и гаранције банака које су узете од понуђача у поступцима набавки као средство обезбеђења (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

4) У консолидованом финансијском извештају општине Беочин – Билансу стања на дан 31.12.2017. године, више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 7.738 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).

5) Предшколска установа је у Обрасцу 1 - Билансу стања више исказала набавну вредност и исправку вредности зграда и грађевинских објеката за 29.330 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).

6) У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода није правилно исказан резултат пословања услед неисправно извршених књижења прихода (Напомена 5.2.).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

7) У главној књизи Општине нису евидентирани:

- зграде и грађевински објекти у укупној површини 3.510.977 м<sup>2</sup> (Напомена 5.3.2),
- земљиште укупне површине 229.0231 ха (Напомена 5.3.2).

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

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

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>**

1) Расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомена 5.1.3.8. - Препорука број 14.1.; Напомена 5.1.3.19. – Препорука број 22.1; Напомена 5.1.3.20. – Препорука број 23).

---

<sup>7</sup> 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.



- 2) Приходе и примања и расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.1. - Препорука број 8.4; Напомена 5.1.3.8. – Препорука број 14.2; Напомена 5.1.3.9. – Препорука број 15.2; Напомена 5.1.3.10. – Препорука број 16.3; Напомена 5.1.3.11. – Препорука број 17.1; Напомена 5.1.3.13. – Препорука број 18; Напомена 5.1.3.17. – Препорука број 20.4; Напомена 5.1.3.18. – Препорука број 21; Напомена 5.1.3.19. – Препорука број 22.2).
- 3) Да правилно и свеобухватно евидентирају и искажу: зграде и грађевинске објекте, опрему, потраживања, обавезе и капитал, ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви; да усагласе стања потраживања у Главној књизи и помоћној евиденцији (Напомена 5.3.2 - Препоруке број 28.1, 28.5; Напомена 5.3.2 - Препорука број 28.6.; Напомена 5.3.3. – Препорука број 29.1).

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

- 4) Да у консолидованом финансијском извештају општине Беочин – Билансу стања правилно искажу почетно стање зграда и грађевинских објеката (Напомена 5.3.2. – Препорука број 28.7).
- 5) Да правилно искажу набавну вредност и исправку вредности зграда и грађевинских објеката у Обрасцу 1 – Биланс стања (Напомена 5.3.2. – Препорука број 28.7).
- 6) У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода правилно искажу финансијски резултат (Напомена 5.2. - Препорука број 26).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

- 7) У својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине којом располажу (Напомена 5.3.2. - Препорука број 28.1).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Беочин за 2017. годину, општина је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 99.705 хиљада динара, и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера у износу од 3.316 хиљада динара и то код:

---

<sup>8</sup> 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.

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

Општинске управе у укупном износу од 650 хиљада динара, и то: у износу од 91 хиљаду динара због примене увећаног основног коефицијента (Напомене 5.1.3.1. и 5.1.3.2.) и 559 хиљада за зараду запосленом који није испуњавао услове прописане систематизацијом (Напомене 5.1.3.1. ; 5.1.3.2. и 5.1.3.15.).

Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин у износу од 2.666 хиљада динара, и то: 2.610 хиљада динара због неправилне примене основног коефицијента (Напомене 5.1.3.1; 5.1.3.2. и 5.1.3.15.); 56 хиљада динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана (Напомене 5.1.3.1 и 5.1.3.2.).

- 2) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 38.312 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то:

Општинска управа у износу од 20.190 хиљада динара, и то: (1) 106 хиљада динара за накнаде матичарима (Напомена 5.1.3.5); (2) 272 хиљаде динара за накнаде члановима комисија (Напомена 5.1.3.5.); (3) 3.030 хиљада динара за субвенције ЈКП „Беочин“ Беочин (Напомена 5.1.3.12.); (4) 1.145 хиљада динара по основу дотација Дому здравља без закљученог уговора (Напомена 5.1.3.14.); (5) 12.087 хиљада динара за дотације спортским ораганизацијама (Напомена 5.1.3.17.); (6) 1.200 хиљада динара за дотације црквама и верским заједницама (Напомена 5.1.3.17.) и (7) 2.350 хиљада динара за дотације удружењима грађана (Напомена 5.1.3.17.).

Фонд за заштиту животне средине у износу од 18.122 хиљаде динара, и то: (1) 16.000 хиљада динара за одржавање чистоће на површинама јавне намене (Напомена 5.1.3.8) и (2) 155 хиљада динара за услуге хуманог хватања паса луталица на територији општине Беочин, 1.619 хиљада динара за услуге сузбијања комараца и 348 хиљада динара за услуге сузбијања амброзије (Напомена 5.1.3.9).

- 3) Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године, у укупном износу од 2.032 хиљаде динара, и то:

(А) из средстава буџета ( извор 01) у износу од 289 хиљада динара, и то:

Месна заједница Свилош у износу од 78 хиљада динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови (Напомена 5.3.3.),

Месна заједница Грабово у износу од 211 хиљада динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови (Напомена 5.3.3.).

(Б) из осталих извора у износу од 1.743 хиљаде динара, и то:

Месна заједница Свилош у износу од две хиљаде динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови (Напомена 5.3.3.),

Месна заједница Луг у укупном износу од 1.741 хиљаду динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“ на групи конта: 421000 - Стални трошкови (Напомена 5.3.3.).

- 4) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 17.537 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 10.244 хиљаде динара:

*Општинска управа* за услуге превоза ђака основних школа у износу од 4.460 хиљада динара (Напомена 5.1.3.7.),  
*Месна заједница Луг* за набавку електричне енергије у износу од 542 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.6.),  
*Месна заједница Раковац* за набавку електричне енергије у износу од 1.694 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.6.),  
*Месна заједница Черевих* за набавку електричне енергије у износу од 1.236 хиљада динара (Напомена 5.1.3.6.),  
*Месна заједница Беочин* за набавку електричне енергије у износу од 935 хиљада динара (Напомена 5.1.3.6.),  
*Месна заједница Беочин град* за набавку електричне енергије у износу од 1.377 хиљада динара (Напомене 5.1.3.6.).

(Б) преузете обавезе и извршена плаћања у износу од 7.293 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки:

*Општинска управа* за изградњу бетонских коловоза, 4.518 хиљада динара, није одбила понуду "Pretender В&S" доо Беочин, већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (кадровска и техничка опремљеност) и у својој понуди је навео краћи рок важења понуде од одређеног конкурсном документацијом (Напомена 5.1.4.1. и Напомена 6.),

*Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин* за услугу припремања ручка за децу 2.775 хиљада динара, није одбила понуду Ресторан „Караш“ доо Беочин већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет) (Напомена 6.).

5) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 37.986 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

*Председник општине* за ресторанске услуге 317 хиљада динара (Напомена 5.1.3.8.),  
*Општинска управа* у износу 493 хиљаде динара за радове на адаптацији „туристичке кућице“ (Напомена 5.1.4.1.),

*Месна заједница Луг* у износу од 4.550 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),

*Месна заједница Раковац* у износу од 2.558 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),

*Месна заједница Беочин* у износу од 6.885 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),

*Месна заједница Беочин град* у износу од 6.324 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),

*Месна заједница Бразилија* у износу од 2.283 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),

*Месна заједница Черевих* у износу од 5.311 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),

Месна заједница *Баноштор* у износу од 1.795 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),

Месна заједница *Свилош* у износу од 1.685 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),

Месна заједница *Грабово* у износу од 1.903 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),

Месна заједница *Сусек* у износу од 3.882 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.).

6) Општинска управа преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 226 хиљада динара, мимо конкурса (Напомена 5.1.3.17).

7) Центар за културу, Спорт и туризам општине Беочин је извршио расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 296 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднети захтеви органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомена 5.3.3.).

8) Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: (1) Општина Беочин није предузела потпуне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта; (2) није остварила прописану локалну комуналну таксу за постављање рекламних паноа; (3) приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта, приходи од донације и приходи од закупа нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавних прихода; (4) није донела средњорочни нити годишњи програм уређивања грађевинског земљишта; (5) Месна заједница *Баноштор* не поседује поуздану и адекватну евиденцију о оствареним приходима и потраживањима од грађана за наплату испоручене воде; (6) Месна заједница *Луг* није евидентирала потраживања од наплате испоручене воде у главну књигу; (7) Месна заједница *Раковац* је камперима издала у закуп плацеве за изградњу објеката-типа сојенице на пољопривредном земљишту-пашњак 4. класе супротно законским прописима; (8) Општина Беочин за обрачуната и наплаћена потраживања на име закупнина пословног простора не издаје фактуре, (9) Општина није предузимала мере (осим слања опомена) за наплату потраживања од купаца која нису редовно измиривали своје обавезе по основу закупа пословног простора, нити су уговорима предвидели средства обезбеђења; (10) Центар за културу, спорт и туризам општине Беочин је издао у закуп један пословни простор без јавног надметања, као и без претходне сагласности надлежног органа општине; (11) приходи у износу од 1.113 хиљада динара остварени по основу издавања пословног простора нису уплаћени директно на прописан рачун за уплату јавних прихода, (12) Општина није обрачунавала уговорену камату за кредите дате запосленима (осим за прву годину отплате), није узела изјаву у циљу уписа хипотеке на стамбеној згради као средство обезбеђења наплативости датих кредита, није обрачунавала уговорену камату за износ закаснелих рата нити је предузела неке друге активности (осим слања опомена) за

наплату потраживања по основу кредита датих запосленима (Напомене 5.1.1 и 5.1.2).

- 9) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то: (1) Упутство за припрему буџета не садржи процену расхода и издатака буџета локалне власти за 2017. годину и наредне две фискалне године, (2) нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, (3) директни корисници нису сачинили предлоге финансијских планова за буџетску и наредне две фискалне године, (4) корисници средстава буџета општине Беочин нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року, (5) предлози финансијских планова индиректних корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, (6) грађани нису упознати са нацртом одлуке о буџету, (7) у општем делу буџета, планирани капитални издаци буџетских корисника не садрже све издатке, (8) планирани фискални дефицит прелази 10% прихода буџета и (9) Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: у оквиру раздела Правобранилаштво општине планирала расходе, чије извршење није у надлежности наведеног органа; месне заједнице планирале расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета и издатке за зграде и грађевинске објекте а да исти нису у надлежности месних заједница (Напомена 4.).
- 10) Општина Беочин није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- 10.1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.1.):
- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Беочин, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беочин, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за редовне активности и програме удружења на територији општине Беочин и Правилник о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама донело је Општинско веће а да доношење аката којим се уређује извршавање одређених расхода не представља надлежност Општинског већа,
  - Председник општине није донео План репрезентације, којим ближе уређује износ репрезентације и динамику коришћења репрезентације за кориснике репрезентације у зависности од расположивих средстава у буџету у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беочин,
  - један запослени на радном месту на „послови туризма“ и „послови у вези избеглих, расељених лица и повратника“ са звањем – виши референт није испуњавао услове односно није имао стручну спрему у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Беочин и Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштво и стручним службама општине Беочин,

- Општина Беочин није донела Програм уређивања грађевинског земљишта,
- Општина Беочин није донела Програм отуђења грађевинског земљишта.

10.2. Код управљања ризицима утврђене су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.2.):

- општина Беочин није израдила стратегију управљања ризиком,
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):

- Дому здравља пренета средства из буџета општине за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, а да претходно није закључен уговор између оснивача и Дома здравља,
- решењима којима су се одобравале исплате за прековремени рад не садрже образложење са јасним разлозима због којих запослени не могу да искористе слободне сате,
- поједини закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Општина Беочин, ПУ „Љуба Станковић“, Месна заједница Беочин град, Месна заједница Луг, Центар за културу, спорт и туризам),
- Скупштина општине одређена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није преносила сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец,
- Општина Беочин је пренела средства ЈКП „Беочин“ Беочин на име субвенција а да ЈКП „Беочин“ Беочин није предложило посебан програм за коришћење субвенција,
- из буџета Општине финансиране су активности повезане са спортом деце у износу мањем од 15% од укупне суме средстава буџета предвиђених за финансирање годишњих и посебних програма из области спорта,
- није вршила адекватну контролу и надзор над одобреним програмима спортских организација и удружења и није предузела активности ради повраћаја у буџет средстава, неутрошених и ненаменско утрошених, од стране спортских организација, Спортског савеза општине Беочин и удружења,
- евидентирање имовине у пословним књигама општине Беочин врши се након плаћања рачуна добављачима,
- није искористила право да наплати уговорену казну због неиспоштованог рока за израду пројектне документације од стране „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад,
- аутомобил „Duster Ambiance 1.6 16v“ који је купљен из средства остварених за намене финансирања безбедности саобраћаја користе органи општине,
- поједини рачуни и рачуни –отпремнице нису потписани од стране лица које је робу примило,
- није спроведен попис: зграда и грађевинских објеката, грађевинског земљишта, нефинансијске имовине у припреми, компјутерског софтвера, учешћа у капиталу, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, потраживања од других правних и физичких лица,
- приликом спровођења пописа покретних ствари сачињене су пописне листе које не садрже књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописа и књиговодственог стања, цене пописане имовине, као ни вредносно обрачунавање пописане имовине,

- извршен је отпис потраживања у износу од 766 хиљада динара, које је општина евидентирала као потраживање од Фонда за здравствено осигурање, услед обрачунате и исплаћене накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана запосленима 2014. и 2015. године, а да општина није имала документацију којом доказује да је од стране надлежног органа општине предузела радње за наплату исказаних потраживања,
- део имовине Општине није у потпуности евидентиран у пословним књигама Општине, нити је за део имовине извршена процена вредности, што је шире наведено у тачки 5.3. Биланс стања,
- помоћна књига основних средстава Општинске управе не садржи детаљне и потпуне податке о основним средствима,
- приликом закључивања уговора о издавању пословног простора Општина није уговорила средство обезбеђења ради наплативости потраживања,
- није обезбедила одговарајуће и уговорено средство обезбеђења (хипотеку у своју корист) за наплату потраживања од отплата датих кредита запосленима,
- у пословним књигама нису евидентирана целокупна потраживања по основу дужничко поверилачких односа,
- општина у 2017. години није предузимала мере за наплату доспелих потраживања од закупа,
- Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин приликом обрачуна и исплате зарада запосленима је примењивала основицу у нижем износу од прописане,
- Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин је извршила набавку и плаћање услуге израде „Пројекат противпожарне заштите“ а да није сачинила Записник о истраживању тржишта у складу са Правилником о набавкама унутар наручиоца и пројекат је израђен пре покретања поступка набавке,
- Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин није истраживала тржиште слањем позива за достављање понуда на више адреса, приликом набавке услуга „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беочину“,
- Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин није са дужном пажњом вршила контролу фактура испостављених од „Даида“ СТР ПР Беочин за намирнице за припремање хране,
- Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг евидентирале су у својим пословним књигама значајну имовину која се односи на водоводну инфраструктуру,
- Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг нису водиле помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

#### 10.4. Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.4.):

- Општина Беочин и Месне заједнице Черевих, Луг и Баноштор имају исказану значајну нефинансијску имовину у припреми за коју није утврђен степен довршености улагања,
- авансна плаћања, у појединим случајевима, се не евидентирају у пословним књигама на прописаној економској класификацији 123200 - дати аванси, депозити и кауције и 015200-аванси за нефинансијску имовину,

- укупни расходи за зараде евидентирани су на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (Општина Беочин; ПУ „Љуба Станковић“),
- две верске заједнице нису доставиле Извештај о спроведеним активностима у 2017. години,
- радови на „Санација пешачко бицикличке стазе у Светосавској улици“, су обустављени 15.11.2017. године, на основу Акта о обустави радова који су потписали извођач радова, надзорни орган и председник општине због лоших временских услова и до 15. јуна 2018. године нису настављени,
- Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом конта категорије 490000, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

10.5. Није успостављена интерна ревизија нити организована буџетска инспекција (Напомене 3.1.5. и 3.2.).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

11) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) Комисија за попис потраживања и обавеза није сачинила план рада, (2) није извршен попис: зграда и грађевинских објеката у вредности 256.931 хиљада динара као ни зграда и грађевинских објеката за које није исказана вредност; грађевинског земљишта у вредности од 14.179 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у вредности 34.382 хиљаде динара; компјутерског софтвера садашње вредности 186 хиљада динара; учешћа у капиталу 15.129 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 820 хиљада динара; потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете у износу од 94 хиљаде динара и (3) пописне листе покретних ствари не садржи књиговодствено натурално стање, самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, а самим тим у пописним листама није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (Напомена 5.3.1.).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

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

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>10</sup>**

1. Обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са важећим законским и другим прописима (Напомена 5.1.3.5. - Препорука број 11; Напомена 5.1.3.14. - Препорука

<sup>10</sup> 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.



- број 19; Напомена 5.1.3.17. - Препорука број 20.2; Напомена 5.1.3.8. - Препорука број 14.4; Напомена 5.1.3.9. - Препорука број 15.1).
2. Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (Напомена 5.3.3. - Препорука број 29.2).
  3. Набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.6. - Препорука број 12.2; Напомена 5.1.3.7. - Препорука број 13; Напомена 5.1.4.1. - Препорука број 24.5; Напомена 6. - Препорука број 30).
  4. Преузимају обавезе и расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомена 5.1.3.8. - Препорука број 14.3; Напомена 5.1.3.10. - Препорука број 16.2; Напомена 5.1.4.1. - Препорука број 24.1).
  5. Преузимају обавезе и расходе извршавају на основу спроведених конкурса за дотације и достављених извештаја о утрошку средстава (Напомена 5.1.3.17. - Препорука број 20.3).
  6. Подносе захтеве за отварање апропријација надлежном органу за финансије (Напомена 5.3.3. - Препорука број 29.3).
  7. Код прихода и примања: да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта; обезбеде да се локална комунална такса за постављање рекламних паноа утврђује, наплаћује и контролише у складу са одлуком Скупштине општине; да месна заједница Баноштор и месна заједница Луг успоставе поуздану и адекватну евиденцију о оствареним приходима и потраживањима од грађана за наплату испоручене воде и евидентирају их у пословне књиге; да обезбеде да се приходи од донација, приходи од закупа уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода и исте евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, као и да се пренета неутрошена средства евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са прописаним контним планом за буџетски систем; да донесу средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта; да евидентирају потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта и потраживања Месне заједнице Луг од наплате испоручене воде у пословне књиге; да на донет Програм буџетског фонда за заштиту животне средине траже сагласност надлежност министарства; да преиспитају законитост и основаност акта Месне заједнице Раковац о давању у закуп утрина и пашњака; да средства у јавној својини издају у закуп у складу са Законом о јавној својини уз претходну сагласност надлежног органа; да закупцима издају фактуре на име закупнине; да убрзају радње ради наплате потраживања од купаца пословног простора (Напомена 5.1.1. - Препорука број 8; Напомена 5.1.2. - Препорука број 9).
  8. Поступак планирања, припреме и доношење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему (Напомена 4. - Препорука број 7).
  9. Успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима (Напомене 3.1.1. - Препорука број 1; Напомена 3.1.2. - Препорука број 2; Напомена 3.1.3. - Препорука број 3; Напомена 3.1.4. - Препоруке број 4 и 5;

Напомена 3.1.5. - Препорука број 6.1; Напомена 3.2. - Препорука број 6.2; Напомена 5.1.1. - Препоруке број 8.5 и 8.11; Напомена 5.1.2. - Препорука број 9; Напомена 5.1.3.1. - Препорука број 10; Напомена 5.1.3.10. - Препорука број 16.1; Напомена 5.1.3.7. - Препорука број 12.1; Напомена 5.1.3.11. - Препорука број 17.2; Напомена 5.1.3.14. - Препорука број 19; Напомена 5.1.3.17. - Препоруке број 20.1, 20.2, 20.3; Напомена 5.1.4.1. - Препоруке број 24.2, 24.3, 24.4, 24.6; Напомена 5.1.4.2. - Препоруке 25.1, 25.2; Напомена 5.3.1. - Препорука број 27; Напомена 5.3.2. - Препоруке број 28.1, 28.2, 28.3, 28.4, 28.6).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>11</sup>

10. Да извршавају стварни попис имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1. - Препорука број 27).

### 5) Мере предузете у поступку ревизији

Општина Беочин је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- у 2018. години је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте укупне вредности 743.274 хиљаде динара,
- Општинско веће је 28.06.2018. године усвојило Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин, за радно место у Одељењу за имовинске, опште и заједничке послове. Измењени су потребни услови под тачком 9. „Послови у вези избеглих и расељених лица“ звање виши референт,
- дана 10.05.2018. године упутила је дописе Спортском савезу општине Беочин и Џудо клуб „Цемент“ Беочин, којима захтева повраћај средстава у буџет,
- допринос за коришћење грађевинског земљишта се уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода,
- начелник Општинске управе је донео Решење о утврђивању коефицијента, број 01-120-7/2018 од 22.06.2018. године, којим је запосленој која ради на радном месту „Послови за исплату у области дечије и борачке заштите“, укинута увећање коефицијента од 10% на име рада на пословима припреме и извршења буџета или финансијског плана, вођења пословних књига и састављања рачуноводствених извештаја,
- додатке на плату евидентира на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад на дан државног и верског празника; додатак за рад ноћу; додатак за време проведено на раду (минули рад); накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа) у складу са структуром конта прописаном чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем,

<sup>11</sup> 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.

- Упутство за припрему одлуке о буџету општине Беочин за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину садржи процену расхода и издатака буџета локалне власти за 2019. годину и наредне две фискалне године,
- уговори који због природе расхода захтевају плаћање у више година, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,
- ЈКП „Беочин“ је дана 12.01.2018. године донело Посебан програм коришћења субвенција из буџета општине Беочин за 2018. годину на који је Скупштина општине Беочин дала сагласност 08.02.2018. године.

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- обрачун и исплату плата врши на основу коефицијената утврђених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основица прописаних Закључком Владе Републике Србије,
- боловање на терет послодавца обрачунава и исплаћује у висини од 65% од основице,
- из пословних књига је искњижила вредност улагања у топловод,
- директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин је донео Одлуку којом је наложено шефу рачуноводства да пре сваког плаћања изврши додатну контролу фактура провером уговорених и фактурисаних вредности. На огласним таблама у кухињи Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин постављено додатно обавештење у циљу спровођења контроле пристиглих намирница и потписивања отпремница, које се достављају шефу рачуноводства до петка за текућу недељу,
- расходе за запослене евидентира на одговарајућим субаналитичким контима у складу са прописима,
- уговори који због природе расхода захтевају плаћање у више година, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,
- сачињава записнике о истраживању тржишта за набавке чија је вредност испод лимита за спровођење поступака јавне набавке.

Месна заједница Раковац је у 2018. години спровела поступак јавне набавке за набавку електричне енергије.

Месна заједница Черевих је у 2018. години спровела поступак јавне набавке за набавку електричне енергије.

Месна заједница Беочин је у 2018. години спровела поступак јавне набавке за набавку електричне енергије.

## **6) Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Беочин је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о

отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БЕОЧИН ЗА 2017.  
ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	4
3. Интерна финансијска контрола .....	5
3.1. Финансијско управљање и контрола .....	5
3.2. Интерна ревизија.....	11
4. Припрема и доношење буџета.....	12
5. Завршни рачун.....	14
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	14
5.1.1. Приходи.....	15
5.1.2. Примања .....	27
5.1.3. Расходи .....	29
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000 .....	29
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	34
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000.....	36
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група-415000.....	37
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000 .....	38
5.1.3.6. Стални трошкови, група-421000 .....	41
5.1.3.7. Трошкови путовања, група-422000.....	47
5.1.3.8. Услуге по уговору, група-423000 .....	48
5.1.3.9. Специјализоване услуге, група-424000.....	58
5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група-425000 .....	60
5.1.3.11. Материјал, група-426000.....	74
5.1.3.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000.....	78
5.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000 .....	79
5.1.3.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000 .....	81
5.1.3.15. Остале дотације и трансфери, група-465000 .....	82
5.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000 .....	84
5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама, група-481000 .....	85
5.1.3.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000.....	92
5.1.3.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000 .....	93
5.1.3.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000.....	94
5.1.4. Издаци.....	95
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000 .....	95
5.1.4.2. Машине и опрема, група-512000.....	101
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група-515000.....	103
5.2. Биланс прихода и расхода .....	104
5.3. Биланс стања .....	107
5.3.1. Попис имовине и обавезе .....	107
5.3.2. Актива .....	109
5.3.3. Пасива.....	118
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	128
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	128
5.6. Остали делови завршног рачуна .....	130
6. Набавке.....	133
7. Потенцијалне обавезе .....	143





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Беочин се налази у Републици Србији, у Аутономној покрајини Војводини и припада Јужнобачком управном округу. Општина Беочин се налази на северу Срема, између Дунава и Фрушке Горе, и заузима површину од 184 км<sup>2</sup>. Општину Беочин чини 8 насељених места: Баноштор, Беочин, Грабово, Луг, Раковац, Свилош, Сусек и Черевих. Према попису из 2011. године у општини Беочин живи 15.726 становника у 5.516 домаћинстава, што је за 360 лица мање у односу на број становника према Попису из 2002. године.

Према Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину<sup>1</sup>, општина Беочин је, према степену развијености јединица локалне самоуправе, сврстана у прву групу, поред још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Територија општине Беочин има погодне природне услове за развој пољопривреде и рибарства; повољан географски положај; умерено континенталну климу и погодно земљиште за разноврсну пољопривредну производњу (сточарство, ратарство, повртарство, воћарство и виноградарство); веома развијено виноградарство, по чему је овај крај надалеко познат; неколико ловишта; могућности за развој риболова и могућности за развој туризма, уз коришћење природних лепота реке Дунав и националног парка Фрушка Гора.

Општина Беочин је оснивач Јавно комуналног предузећа „Беочин“ и Јавног предузећа Топлана Беочин. Општина Беочин је оснивач Спортског савеза општине Беочин, који окупља 22 спортска клуба у 12 спортских грана са преко хиљаду регистрованих спортиста. Предшколско образовање и васпитање се одвија у предшколској установи „Љуба Станковић“ Беочин, која своју делатност обавља у седам организационих јединица, од којих се две налазе у Беочину, а осталих пет у насељеним местима. Основно образовање се одвија у две основне школе, Основној школи „Јован Грчић Миленко“ у Беочину, са издвојеним одељењима у местима Беочин село, Черевих и Раковац, и Основној школи „Јован Поповић“ у Сусеку. Општина Беочин је и оснивач Центра за културу, спорт и туризам, у чијем саставу је Библиотека и оснивач је Дома здравља „Др Душан Савић Дода“ Беочин.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Беочин, начин, услови и облици њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месних заједница, као и друга питања од значаја за Општину.

Општина Беочин је основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности. Послове Општине врше органи Општине у оквиру своје надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина општине Беочин има председника и секретара, као и 25 одборника који се бирају на четири године. Председника општине бира Скупштина општине из реда одборника на време од четири године. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине, као и седам чланова Општинског већа које бира Скупштина општине на период од четири године. Општинска управа се образује као јединствени орган и дужна је да грађанима омогући несметано остваривање њихових права, обавеза и правних интереса, даје потребне податке и обавештења, пружа правну помоћ и сарађује са грађанима. Општинском управом као јединственим органом руководи начелник Општинске управе.

Седиште општине Беочин је у улици Светосавска број 25 у Беочину. Матични број је 08439940, ПИБ: 101619734, шифра делатности 8411 Делатност државних органа.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/2014

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о основама система образовања и васпитавања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

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

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

#### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

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

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

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

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

##### **3.1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење је веома важно за

одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине.

У поступку ревизије је утврђено да су органи општине Беочин, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Беочин и Пословника о раду Скупштине општине Беочин, донели Стратегију одрживог развоја за период 2013-2022. године, Локални акциони план за младе на територији општине Беочин за период 2014-2019. године, Стратегију за запошљавање припадника ромске заједнице у општини Беочин за период 2014-2020. године, Програм развоја спорта општине Беочин 2016-2018 године, Кодекс понашања функционера општине Беочин, Кодекс понашања службеника и намештеника општине Беочин, као и више одлука, правилника и других аката.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 61. Статута општине Беочин, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу чланова 85. и 86. Статута, Општинска управа општине Беочин образује се као јединствен орган којим руководи начелник.

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

- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Беочин, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беочин, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за редовне активности и програме удружења на територији општине Беочин и Правилник о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама донело је Општинско веће, а да доношење аката којим се уређује извршавање одређених расхода не представља надлежност општинског већа прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи,
- Председник општине није донео План репрезентације, којим ближе уређује износ репрезентације и динамику коришћења репрезентације за кориснике репрезентације у зависности од расположивих средстава у буџету у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беочин,
- један запослени на радном месту „послови туризма“ и „послови у вези избеглих, расељених лица и повратника“ са звањем – виши референт није испуњавао услове односно није имао стручну спрему у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Беочин и Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин,
- општина Беочин није донела Програм уређивања грађевинског земљишта, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи,
- општина Беочин није донела Програм отуђења грађевинског земљишта, што је супротно члану 99. Закона о планирању и изградњи.

## **Ризик**

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

### **Препорука број 1**

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин: да надлежни орган донесе акт о финансирању програма спортских организација, удружења и верских заједница као и да дотације врше по спроведеном конкурсима на основу јасних мерила, критеријума и поступака доделе средстава; да донесе потребне програме у складу са важећим прописима.

### **3.1.2. Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>2</sup> у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- да општина Беочин није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

### **Препорука број 2**

Препоручује се одговорним лицима Општине да усвоје стратегију управљања ризиком.

### **3.1.3. Контролне активности**

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

<sup>2</sup>„Службени гласник Р Србије“, број 99/2011 и 106/2013

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

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

- Дому здравља су пренета средства из буџета општине за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, а да претходно није закључен уговор између оснивача и Дома здравља,
- решења којима су се одобравале исплате за прековремени рад не садрже образложење са јасним разлозима због којих запослени не могу да искористе слободне сате,
- поједини закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Општина Беочин, Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин, Месна заједница Беочин град, Месна заједница Луг, Центар за културу, спорт и туризам),
- Скупштина општине није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима, за финансирање редовног рада, сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец,
- Општина Беочин је пренела средства ЈКП „Беочин“ Беочин на име субвенција а да ЈКП „Беочин“ Беочин није предложило посебан програм за коришћење субвенција,
- из буџета Општине финансиране су активности повезане са спортом деце у износу мањем од прописаних 15% од укупне суме средстава буџета предвиђених за финансирање годишњих и посебних програма из области спорта,
- Општина није вршила адекватну контролу и надзор над одобреним програмима спортских организација и удружења и није предузела активности ради повраћаја у буџет средстава, неутрошених и ненаменско утрошених, од стране спортских организација, Спортског савеза општине Беочин и удружења,
- евидентирање имовине у општини Беочин не врши се када се средства заприми већ када се изврши плаћање рачуна добављачима,
- није искористила право да наплати уговорену казну због неиспоштованог рока за израду пројектне документације од стране „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад,
- из средстава остварених за намене финансирања безбедности саобраћаја купљен је аутомобил „Dacia Duster Ambiance 1.6 16v“ а који се не користи за те намене,
- роједини рачуни и рачуни –отпремнице нису потписани од стране лица које је робу примило,
- Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин је приликом обрачуна и исплате зарада запосленима примењивала основицу у нижем износу од прописане,
- Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин је извршила набавку и плаћање услуге израде „Пројекат противпожарне заштите“ а да није сачинила Записник о истраживању тржишта у складу са Правилником о набавкама унутар наручиоца а извршеном ревизијом утврдили смо да је пројекат израђен пре покретања поступка набавке,
- Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин није истраживала тржиште слањем позива за достављање понуда на више адреса, приликом набавке услуга „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беочину,

- Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин није са дужном пажњом вршила контролу фактура испостављених од „Даида“ СТР ПР Беочин за намирнице за припремање хране,
- није спроведен попис: зграда и грађевинских објеката, грађевинског земљишта, нефинансијске имовине у припреми, компјутерског софтвера, учешћа у капиталу, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, потраживања од других правних и физичких лица,
- приликом спровођења пописа покретних ствари сачињене су пописне листе које не садрже књиговодствено натурално стање, самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописа и књиговодственог стања, цене пописане имовине, као ни вредносно обрачунавање пописане имовине,
- извршен је отпис потраживања у износу од 766 хиљада динара, које је Општина евидентирала као потраживање од Фонда за здравствено осигурање, услед обрачунате и исплаћене накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана запосленима 2014. и 2015. године, а да општина није имала документацију којом доказује да је од стране надлежног органа општине предузела радње за наплату исказаних потраживања,
- део имовине Општине није у потпуности евидентиран у пословним књигама Општине, нити је за део имовине извршена процена вредности, што је шире наведено у тачки 5.3. Извештаја Биланс стања,
- Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг евидентирале су у својим пословним књигама значајну имовину која се односи на водоводну инфраструктуру,
- помоћна књига основних средстава Општинске управе не садржи детаљне и потпуне податке о основним средствима,
- Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг нису водиле помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- приликом закључивања уговора о издавању пословног простора Општина није уговорила средство обезбеђења ради наплативости потраживања,
- није обезбедила одговарајуће и уговорено средство обезбеђења (хипотеку у своју корист) за наплату потраживања од датих кредита запосленима,
- у пословним књигама нису евидентирана целокупна потраживања по основу дужничко поверилачких односа,
- закупци нису редовно измиривали своје обавезе плаћања закупнине, а да општина у 2017. години није предузимала мере за наплату потраживања у смислу слања опомена и евентуалног раскида уговора,

Други недостаци код контролних активности приказани су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Беочин за 2017. годину и у Напоменама из извештаја.

### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 3**

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да успоставе адекватне писане политике и процедуре уз чију примену треба да обезбеде следеће: евидентирају сву имовину у пословним књигама; да средства корисницима додељују у складу са законским и другим прописима, да помоћне књиге воде на начин да обезбеђују све потребне податке о основним средствима, хронолошки, уредно и ажурно са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Општина Беочин је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних аката: Упутство о раду трезора општине Беочин; Правилник о буџетском рачуноводству; Рачуноводствене политике; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Беочин; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора општине Беочин.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:**

- Општина Беочин и Месне заједнице Черевих, Луг и Сусек имају исказану значајну нефинансијску имовину у припреми за коју није утврђен степен довршености улагања,
- авансна плаћања, у појединим случајевима, се не евидентирају у пословним књигама на прописаној економској класификацији 123200- дати аванси, депозити и кауције и 015200 – аванси за нефинансијску имовину,
- укупни расходи за зараде евидентирани су на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (општина Беочин; Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин),
- две верске заједнице нису доставиле Извештај о спроведеним активностима у 2017. години,
- радови на пројекту „Санација пешачко бицикличке стазе у Светосавској улици“ су обустављени 15.11.2017. године, на основу Акта о обустави радова који су потписали извођач радова, надзорни орган и председник општине, како је наведено због лоших временских услова, а да до 15. јуна 2018. године радови нису настављени,
- Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом конта категорије 490000, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 4**

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да примењују јединствену буџетску класификацију приликом припреме, извршења и евидентирања расхода.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Беочин. Предмет посматрања



била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

**На основу достављених података може се закључити да база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, зато што:**

- не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно,
- софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Вођење пословних књига није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 5**

Препоручује се одговорним лицима: (1) да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; (2) да интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и (3) да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

#### **3.1.5. Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Беочин, у оквиру Општинске управе образоване су унутрашње организационе јединице: Одељење за имовинске, опште и заједничке послове; Одељење за инспекцијске послове, урбанизам и заштиту животне средине; Одељење за буџет и финансије; Одељење за привреду и локални економски развој и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин у оквиру Одељења за инспекцијске послове, урбанизам и заштиту животне средине, систематизована су радна места: (1) грађевински инспектор, (2) комунални инспектор и послови енергетске ефикасности, безбедности и здравља на раду, (3) саобраћајни и комунални инспектор и (4) комунални и инспектор за заштиту животне средине, док у оквиру Одељења за привреду и локални економски развој систематизовано је радно место пореског инспектора.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин, број 01-110-28/2017 од 29.09.2017. године, нису систематизована радна места – буџетски инспектор.

**У поступку ревизије утврђено је** да надлежни извршни орган општине Беочин није основао службу за буџетску инспекцију и нису систематизована места Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему.

#### **3.2 Интерна ревизија**

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин, број 01-110-28/2017 од 29.09.2017. године, у оквиру Службе интерне ревизије систематизовано је једно радно место-интерни ревизор, међутим радно место није попуњено.

**Утврђено је да није успостављена интерна ревизија**, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави посебно функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 6**

Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да сагласно законским и другим прописима: (1) организује рад буџетске инспекције и (2) да успостави интерну ревизију.

#### **4. Припрема и доношење буџета**

Законом о буџетском систему<sup>3</sup> уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

Због потребе поштовања буџетског календара, законом прописаних рокова и како би буџетски корисници имали више времена за планирање, свим буџетским корисницима је дописом од 01.08.2016. године, од стране шефа Службе за финансије, саопштено да припремају финансијске планове за 2017. годину, на основу параметара из 2016. године и да предлоге Финансијских планова и програма доставе до 01.09.2016. године.

Према датом објашњењу руководиоца Одељења за буџет и финансије, упутство министра финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти, објављено је на сајту Министарства тек 15.11.2016. године а у Беоцин достављено 17.11.2016. године, тако да је почетак прописане буџетске процедуре у општине Беоцин (који подразумева израду и достављање упутства за припрему нацрта буџета општине Беоцин за 2017. годину) морао да буде за исто време одложен.

Одељење за буџет и финансије је, дана 22.11.2016. године, упутило корисницима Ревидирано упутство за припрему одлуке о буџету општине Беоцин за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину. Одељење за буџет и финансије је у Ревидираном упутству за припрему одлуке о буџету општине Беоцин за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, навело основне активности корисника буџетских средстава у поступку доношења финансијских планова где је истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 01.12.2016. године.

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Беоцин за 2017. годину, Одељење за буџет и финансије је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Беоцин за 2017. годину и доставило га Општинском већу.

Општинско веће је 15.12.2016. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине за 2017. годину који је упутило Скупштини општине на разматрање и доношење. Скупштина Општине је на седници одржаној дана 21.12.2016. године донела Одлуку о буџету општине Беоцин за 2017. годину. Иста је објављена у „Службеном листу општине Беоцин“, број 17/2016. Одлука о буџету општине Беоцин за 2017. годину достављена је Министарству финансија 25.12.2016. године.

Према донетој Одлуци о буџету општине Беоцин за 2017. годину, укупно планирани приходи, примања и нераспоређени вишак прихода из ранијих година износе 627.590 хиљада динара и исти су у уравнотежени са расходима и издацима. Приходи и примања буџета, са пренетим средствима из претходне године планирани су у износу од 626.440 хиљада динара и додатни приходи директних и индиректних корисника у износу од 1.150 хиљада динара. Расходи и издаци износе 627.590 хиљада динара.

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/2015-др.закон, 103/2015 и 99/2016

**Одлука о првом ребалансу буџета** донета је на седници Скупштине општине 01.09.2017. године. Процењени приходи и примања буџета увећани су и износе 583.072 хиљаде динара, додатни приходи директних и индиректних корисника увећани су и износе 1.700 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година увећана су и износе 60.428 хиљада динара, што укупно чини 645.200 хиљада динара. Расходи и издаци увећани су и износе 645.200 хиљада динара. Први ребаланс је извршен због усклађивања прихода и примања, односно расхода и издатака услед смањења изворних и уступљених прихода и увећања трансферних средстава.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Упутство које је дало Одељење за буџет и финансије Општине не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: процену расхода и издатака буџета локалне власти за 2017. годину и наредне две фискалне године,
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер: директни корисници нису сачинили предлоге финансијских планова за буџетску и наредне две фискалне године и доставили их локалном органу управе надлежном за финансије, до 01.09.2016. године, Нацрт Одлуке о буџету није достављен Општинском већу до 15.10.2016. године, Предлог Одлуке о буџету није утврђен до 01.11.2016. године, Одлука о буџету није донета до 20.12.2016. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему,
- предлози финансијских планова индиректних корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији,
- корисници средстава буџета општине Беочин нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року до 01.12.2016. године,
- грађани нису упознати са нацртом одлуке о буџету, што није у складу са чланом 42. став 4. Закона о буџетском систему,
- у општем делу буџета, планирани капитални издаци буџетских корисника не садрже све издатке, што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему,
- у општем делу Одлуке о буџету планирани фискални дефицит прелази 10% прихода буџета, а да претходно извршни орган општине Беочин није поднео захтев Министарству финансија за одобрење прекорачења фискалног дефицита, што је супротно члану 27ж. став 3. Закона о буџетском систему,
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
  - у оквиру раздела 4. Правобранилаштво општине планирала расходе, чије извршење није у надлежности наведеног органа већ у надлежности Општинске управе, и то: новчане казне и пенали по решењу судова и накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа,
  - у оквиру раздела 5. Општинска управа, главе месних заједница планирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета и издаци за зграде и грађевинске објекте а да исти нису у надлежности месних заједница већ у надлежности Општинске управе.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

Упутство за припрему одлуке о буџету општине Беочин за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину садржи процену расхода и издатака буџета локалне власти за 2019. годину и наредне две фискалне године.

**Ризик**

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

**Препорука број 7**

Препоручује се одговорним лицима за припрему и израду буџета: (1) да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; (2) да директни корисници сачињавају предлоге финансијских планова; (3) да финансијски планови индиректних

корисника садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији; да корисници средства буџета достављају финансијске планове у року; (4) да се грађани упознају са нацртом одлуке о буџету; (5) да планирани капитални издаци буџетских корисника у општем делу буџета обухвате целокупне капиталне издатке; (6) да подносе захтев Министарству финансија у случају потребе прекорачења прописаног фискалног дефицита и (7) да се корисницима средстава буџета планирају за расходе из њихове надлежности.

## 5. Завршни рачун

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

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	АПВ	Општина	ООС О	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	366.156	304.037	0	0	304.037	0	0	0
730000	Донације и трансфери	125.489	102.838	6.571	37.640	58.627	0	0	0
740000	Други приходи	79.796	60.818	0	0	58.981	0	0	1.837
770000	Мем.став за рефун.расхода	700	563	0	0	563	0	0	0
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу	0	0	0	0	0	0	0	0
790000	Приход из буџета	0	0	0	0	0	0	0	0
700000	Текући приходи	572.141	468.256	6.571	37.640	422.208	0	0	1.837
810000	Примања од прод.основ. средстава	200	51	0	0	51	0	0	0
820000	Примања од продаја залиха	50	29	0	0	0	0	0	29
840000	Примања од продаје природне имовине	22.000	2.213	0	0	2.213	0	0	0
800000	Примања од продаје неф.имовине	22.250	2.293	0	0	2.264	0	0	29
910000	Примања од задуживања	0	0	0	0	0	0	0	0
920000	Примања од прод.финас имовине	152	145	0	0	145	0	0	0
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине	152	145	0	0	145	0	0	0
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>594.543</b>	<b>470.694</b>	<b>6.571</b>	<b>37.640</b>	<b>424.617</b>			<b>1.866</b>

Табела број 2 : Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Аутоном на Покрајина	Општина	ООС О	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	138.494	116.070	0	0	116.050	0	0	20
420000	Коришћење услуга и роба	245.900	210.586	6.154	3.822	198.854	0	0	1.756
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0	0	0	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0	0	0	0	0	0	0
450000	Субвенције	3.041	3.031	0	1.722	0	0	0	1.309

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беочин за 2017. годину*

460000	Донације, дотације и трансфери	56.433	49.157	0	0	48.869	0	0	288
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.523	12.765	415	0	6.212	0	0	6.138
480000	Остали расходи	30.252	28.411	0	0	28.411	0	0	0
400000	Текући расходи	490.643	420.020	6.569	5.544	398.396			9.511
510000	Основна средства	156.479	71.014	0	26.477	25.977	0	0	18.560
520000	Залихе	50	21	0	0	0	0	0	21
540000	Природна имовина	2.000	0	0	0	0	0	0	0
500000	Издаци за неф.имовину	158.529	71.035	0	26.477	25.977	0	0	18.581
610000	Отплата главнице	0	0	0	0	0	0	0	0
620000	Набавка финансијске имовине	80	80	0	0	80	0	0	0
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине	80	80	0	0	80	0	0	0
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>649.252</b>	<b>491.135</b>	<b>6.569</b>	<b>32.021</b>	<b>424.453</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.092</b>
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	594.391	470.549	6.571	37.640	424.472	0	0	1.866
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	649.172	491.055	6.569	32.021	424.373	0	0	28.092
	Буџетски суфицит	0	0	2	5.619	99	0	0	0
	Буџетски дефицит	54.781	20.506	0	0	0	0	0	26.226
900000	Примања од задуж. и продаје финас. имовине	152	145	0	0	145	0	0	0
600000	Изд. за отп. глав. и наб. фин. имов.	80	80	0	0	80	0	0	0
	<b>Вишак примања</b>	<b>72</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Мањак примања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Вишак нов. прилива</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>5.619</b>	<b>164</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Мањак нов. прилива</b>	<b>54.709</b>	<b>20.441</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.226</b>

### 5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету планирани су укупни приходи и примања у износу од 594.543 хиљаде динара. Остварени укупни приходи и примања у 2017. години износе 470.694 хиљаде динара, односно 79 % од планираног.

Табела број 3 : Планирани и остварени приходи и примања општине Беочин за 2017. годину у 000 динара

Економска класификација	ОПИС	План из буџета (1)	Остварење из буџета (1)	Укупно остварено из Обрасца 5	(5/3)x100
1	2	3	4	5	6
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	203,946	175,238	175,238	86
713000	Порез на имовину	85,610	64,207	64,207	75
714000	Порез на добра и услуге	64,100	54,607	54,607	85
716000	Други порези	12,500	9,985	9,985	80
733000	Трансфери од других нивоа власти	125,489	102,838	102,838	82
741000	Приходи од имовине	15,500	12,340	12,340	80
742000	Приходи од продаје добара и услуга	29,959	16,332	18,078	60

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беочин за 2017. годину*

743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4,270	2,517	2,517	59
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	25,000	24,191	24,191	97
745000	Мешовити и неодређени приходи	5,067	3,601	3,692	73
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	700	563	563	80
811000	Примања од продаје непокретности	200	51	51	26
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	50	0	29	58
841000	Примања од продаје земљишта	22,000	2,213	2,213	10
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	152	145	145	95
	<b>7+8+9</b>	<b>594,543</b>	<b>468,828</b>	<b>470,694</b>	<b>79</b>

### **Изворни приходи буџета општине**

Утврђивање, наплата и контрола појединих изворних прихода општине Беочин врши се помоћу Информационог система ЛПА „Михајло Пупин“. Послови утврђивања, наплате и контроле јавних прихода у општини Беочин обављају се у оквиру Одељења за привреду и локални економски развој у Одсеку за локалну пореску администрацију општине Беочин.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству<sup>4</sup> Одељење за привреду и локални економски развој, Одсек за локалну пореску администрацију општине Беочин, доставило је попуњене прилоге, и то: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (3) Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 18); (4) Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19) и (5) Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 20).

У поступку ревизије нису нам презентовани следећи обрасци: (1) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (2) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (3) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (4) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16).

*Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11).* У Обрасцу ЕПР Одељење за привреду и локални економски развој општине Беочин исказало је евиденцију о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за 38 обвезника. Решења о одлагању су донета на основу члана 73. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Укупан износ одобреног одлагања је 1.528 хиљада динара, и то: главница 1.054 хиљаде динара и камата 474 хиљаде динара.

*Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12).* У Обрасцу ЕНР Одељење за привреду и локални економски развој општине Беочин исказало је евиденцију о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године, по коме није уручено 1.277 решења укупне вредности 3.965 хиљада динара.

*Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 18).* У Обрасцу ГО – 3/1 Одељење за привреду и локални економски развој општине Беочин исказало је Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме салдо – дугује износи 63.892 хиљаде динара, салдо – потражује износи 7.631 хиљада динара и салдо – камата износи 36.786 хиљада динара.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/2011

Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 19). У Обрасцу ГО – 11 Одељење за привреду и локални економски развој исказало је Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме за класу 0 - салдо потражује износи нула, за класу 1- салдо потражује износи 97.712 хиљада динара и за класу 2- салдо дугује износи 97.712 хиљада динара.

Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 20). У Обрасцу ГО – 211 Одељење за привреду и локални економски развој општине Беочин исказало је Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме активна и пасивна временска разграничења износе 8.688 хиљада динара.

Општина Беочин је доставила следеће податке:

- о прегледу потраживања обвезника од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања на дан 31.12.2017. године у износу од 388 хиљада динара,
- преглед неуручених решења по врстама јавних прихода за 2017. годину.

У поступку ревизије утврдили смо да општина Беочин није доставила тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то: (1) структуру јавних прихода по рочности потраживања на дан 31.12.2017. године - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) преглед обвезника чија је рочност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година на дан 31.12.2017. године са подацима о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) и (3) преглед потраживања од обвезника који су избрисани из регистра (Агенције за привредне регистре) на дан 31.12.2017. године. На основу изјашњења одговорних лица, податке о структури јавних прихода и преглед обвезника према рочности потраживања нису достављени из разлога што на информационом систему Локалне пореске администрације не постоји евиденција о старости дуга за рачуне јавних прихода ЛПА, док податке о потраживањима од обвезника који су избрисани из регистра није могуће доставити с обзиром да се ти обвезници који су обрисани из ПИБ регистра не воде на систему кроз Ванбилансну евиденцију.

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да за потраживања по основу изворних јавних прихода утврде: (1) рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима и то: до пет година, од пет до десет година и преко десет година; (2) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација); (3) Износ потраживања од обвезника који су брисани из регистра -по обвезнику.

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>5</sup>, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

**1) Порез на имовину.** Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину<sup>6</sup> и аката општине: Одлука о стопама пореза на имовину у општини Беочин<sup>7</sup>, Одлука о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Беочин (број: 01-011-382/13 од 29.11.2013. године), Одлука о стопи амортизације у општини Беочин, за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 - усклађени дин. изн., 125/2014 - усклађени дин. изн., 95/2015 - усклађени дин. изн., 83/2016, 91/2016 - усклађени дин. изн., 104/2016 - др. Закон и 96/2017-усклађени дин.изн.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 26/2001, „Сл. лист СРЈ“, бр. 42/2002 - одлука СУС и „Сл. гласник РС“, бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014-др. закон

<sup>7</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 14/2013

(број 01-011-381/13 од 29.11.2013. године), Одлука о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Беоцин (број: 01-011-379/13 од 29.11.2013. године), Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину<sup>8</sup>.

Табела број 4 : Порези од прихода на имовину

у 000 динара

Ред бр.	Економска класификација	ОПИС	Број издатих решења за пореску обавезу за 2017. год.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2017. год.	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2017. године	
					2016. година	2017. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711147	Порез на земљиште	/	/	-91	21	982	1.081
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	7.109	30.414	28.222	27.702	37.766	21.411
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	73	21.844	22.558	22.253	4.203	2.560

*Порез на земљиште (711147).* На име пореза на земљиште остварен је приход у износу од 21 хиљаду динара. Порез на земљиште садржан је у решењима о порезу на имовину.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (713121).* На име пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге донето је 7.109 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 30.414 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 27.702 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године износи 59.177 хиљада динара. Општина Беоцин нам је доставила податак да је у циљу наплате потраживања од обвезника у току 2017. године, послала 49 опомена и извршила десет поступака принудне наплате.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (713122).* Приход од пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге остварен у 2017. години износи 22.253 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године износи 6.763 хиљаде динара. Општина Беоцин нам је доставила податак да је у циљу наплате потраживања од обвезника у току 2017. године, послала седам опомена и извршила четири поступка принудне наплате.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину износе 68.003 хиљаде динара (што чини 136,07% оствареног прихода од пореза на имовину у 2017. години), и то: (1) Порез на земљиште 2.063 хиљаде динара; (2) Порез на имовину физичких лица 59.177 хиљада динара и (3) Порез на имовину правних лица 6.763 хиљаде динара, односно да предузете мере од стране Општинске управе која је надлежна за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода у циљу наплате пореза на имовину нису дале одговарајуће ефекте.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да наставе са предузимањем мера у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину.*

**2) Локалне комуналне таксе,** утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>9</sup>.

Табела број 5: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Р. Бр	Екон. класиф. уплатни рачун	ОПИС	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника		
					Дуг	Камата	Укупан дуг

<sup>8</sup> „Службени лист општине Беоцин“, број 16/2016

<sup>9</sup> „Службени лист општине Беоцин“, број 4/2014, 1/2015, 13/2016 и 6/2017



*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беоцин за 2017. годину*

1	2	3	4	5	6	7	8
1	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	0	0	0	0	0
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикључних возила	/	7.360	/	/	/
3	714572	КТ за држање средстава за игру (забавне игре)	0	0	0	0	0
4	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	41	9.985	10.075	3.000	13.075
5	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	49	1.321	/	/	/
6	741533	КТ за коришћење слободних површина	88	471	/	/	/
7	741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	0	0	0	0	0
		<b>УКУПНО (1-6)</b>		<b>19.137</b>	<b>10.075</b>	<b>3.000</b>	<b>13.075</b>

*Комунална такса за коришћење рекламних паноа (714431).* У 2017. години није остварен приход од наплате ове таксе. Такса је прописана тарифним бројем 4. Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>10</sup>, коју је донела Скупштина општине Беоцин. Решење о утврђивању и наплати таксе по овом тарифном броју доноси Управљач општинских путева, улица и других јавних површина (а то је ЈП „Топлана“ Беоцин према Одлуци о поверавању управљања општинским путевима и улицама и другим јавним површинама на територији општине Беоцин Јавном предузећу „Топлана“ Беоцин<sup>11</sup>). У поступку ревизије утврдили смо да се за рекламне паное постављене на јавној површини у општини Беоцин не наплаћује прописана такса.

*Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, (714513).* Приход остварен по овом основу у 2017. години износи 7.360 хиљада динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 6. Одлуке о локалним комуналним таксама, а наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

*Комунална такса за држање средстава за игру (714572)* прописана је тарифним бројем 2. и то за држање средстава за игру, средстава за игру на срећу и забавне апарате на аутоматима. Утврђена је такса по једном апарату у годишњем износу, зависно од врсте апарата. Таксени обвезник је дужан да пријави држање апарата и средстава за игре на срећу и забавне игре Општинској управи Беоцин, Служби за инспекцијске послове и урбанизам. Контролу пријављивања таксене обавезе врши Општинска управа Беоцин, Служба за инспекцијске послове и урбанизам. У току 2017. години општина Беоцин није остварила приход од ове таксе.

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111).* У току 2017. године издато је 41 решење и остварено је 9.985 хиљада динара по основу наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године, по основу главног дуга и камате износе 13.075 хиљада динара. Такса се обрачунава и наплаћује по тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама. У циљу наплате потраживања општина Беоцин је у 2017. години послала 46 опомена и извршено је десет принудних наплата.

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама (741531).* Остварена је у износу од 1.321 хиљаду динара. Такса се обрачунава и наплаћује по тарифним бројевима 1. и 7. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години донето је укупно 49 решења о утврђивању локалне комуналне таксе по овим тарифним бројевима од стране Одељења за инспекцијске послове, урбанизам и заштиту животне средине. Поступак, услови и начин за привремено постављање мањих монтажних и других објеката и уређаја на површинама јавне

<sup>10</sup> „Службени лист општине Беоцин“, број 4/2014 и 8/2017

<sup>11</sup> „Службени лист општине Беоцин“, број 8/2017

намене Општина Беочин уредила је Одлуком о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене<sup>12</sup>.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Потраживања са обрачунатом каматом по решењима за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору износе 13.075 хиљада динара (што чини 131 % оствареног прихода од ове комуналне таксе у 2017. години) тако да предузете мере од стране Општинске управе за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода у циљу наплате у целости нису дале одговарајуће ефекте,
- током 2017. године Општина Беочин није остварила приходе од постављања рекламних паноа на јавној површини које је прописала тарифним бројем 4. Одлуке о локалним комуналним таксама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да наставе са предузимањем мера у циљу ефикасније наплате потраживања по основу локалних комуналних такси, да обезбеде да се прописане таксе за постављање рекламних паноа утврђују, наплаћују и контролишу.*

**3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534)** остварена је у износу од 422 хиљаде динара. Накнада је наплаћивана у ранијем периоду на основу Одлуке о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта<sup>13</sup>. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године износи 12.669 хиљада динара, од чега главни дуг износи 5.744 хиљаде динара и камата 6.925 хиљада динара. Достављен нам је податак да је у циљу наплате потраживања у току 2017. године послато укупно 11 опомена и покренут један поступак принудне наплате.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** потраживања са обрачунатом каматом за накнаду за коришћење грађевинског земљишта износе 12.669 хиљада динара тако да предузете мере од стране Општинске управе за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода у циљу наплате у целости нису дале одговарајуће ефекте.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта.*

**4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта (741538)** није исказан на овој економској класификацији у 2017. години из разлога што је погрешно уплаћиван на уплатни рачун 742253 - Накнада за уређивање грађевинског земљишта.

**5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253)** остварена је у износу од 2.147 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да се ови приходи односе на допринос за уређивање грађевинског земљишта и да су погрешно уплаћивани на рачун 742253 - Накнада за уређивање грађевинског земљишта.

Изменама Закона о планирању и изградњи прописано је да се уместо накнаде плаћа допринос за уређивање грађевинског земљишта.

Према члану 94. Закона о планирању и изградњи, уређивање грађевинског земљишта обавља се у складу са важећим планским документом према средњорочним и годишњим програмима уређивања које доноси јединица локалне самоуправе, уз старање о заштити, рационалном и одрживом коришћењу земљишта.

Члан 96. Закона прописује да се за уређивање грађевинског земљишта плаћа допринос јединици локалне самоуправе на чијој територији је планирана изградња објекта. Скупштина општина Беочин донела је Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>14</sup>. Годишњи програм уређивања грађевинског земљишта није донет.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- више су исказани приходи на економској класификацији Накнада за коришћење грађевинског земљишта (742253) а мање су исказани приходи на економској класификацији

<sup>12</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 9/2010

<sup>13</sup> „Службени лист општина Срема“ број 36/2008, 20/2009, „Службени лист општине Беочин“ број 2/2010, 10/2010, 12/2012

<sup>14</sup> „Службени лист општине Беочин“ број 1/2015, 11/2015

Допринос за уређивање грађевинског земљишта (741538) у износу од 2.147 хиљада динара што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- општина Беочин није донела средњорочни нити годишњи програм уређивања грађевинског земљишта, који треба да регулише припремање и опремање тог земљишта, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи<sup>15</sup>,

- у поступку ревизије утврдили смо да нису евидентирана потраживања у пословним књигама у најмањем износу од 13 хиљада динара по основу издатих решења о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта где је уговорено плаћање на рате, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да донесу средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта у складу са Законом о планирању и изградњи као и да евидентирају потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта у пословним књигама општине.*

#### б) Други изворни локални приходи

Табела број 6 : Други изворни локални приходи

у 000 динара

Редни број	Економска класификација Уплатни рачун	ОПИС	Приход буџета општине
1	2	3	4
1	714552	Боравишна такса	323
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	39.919
3	742251	Општинске административне таксе	685
4	744151	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	24.191
5	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	3.601
6	745153	Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина	0
7		<b>УКУПНО (1-7)</b>	<b>68.719</b>

*Боравишна такса (714552).* Општина Беочин је остварила 323 хиљаде динара прихода од боравишне таксе. Висину, олакшице, рокове и начин плаћања боравишне таксе Општина Беочин прописала је Одлуком о боравишној такси<sup>16</sup>.

*Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (714562).* У 2017. години остварен је приход у износу од 39.919 хиљада динара. Одлуком о накнади за заштиту и унапређивању животне средине<sup>17</sup>, Скупштина општина Беочин утврдила је обвезнике, висину, начин плаћања и критеријуме обезбеђења и коришћења средстава од накнаде.

На основу члана 100. Закона о заштити животне средине Општинско веће општине Беочин донело је 15.12.2016. године Програм Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину.

**У поступку ревизије утврдили смо да** општина Беочин није прибавила сагласност надлежног министарства о намени коришћења средстава, односно програма Буџетског фонда за заштиту животне средине, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да се на донете програме прибаве сагласности надлежних министарстава у складу са законом.*

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/2009-исправка, 64/10- одлука УС, 121/2012, 42/2013- одлука УС, 50/2013- одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

<sup>16</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 1/2010

<sup>17</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 2/2010

Општинске административне таксе (742251) остварене су у износу од 685 хиљада динара на основу Одлуке о општинским административним таксама<sup>18</sup>.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина (745153). У току 2017. године општина Беочин није остварила приходе по основу уплата јавних предузећа.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица (744151) остварени су у износу од 24.191 хиљада динара, по основу Споразума о сарадњи, закљученим са „Lafarge BFC“ доо Беочин од 29.12.2016. године. Споразумом је утврђена намена донације, и то: за превоз ученика основних, средњих школа и факултета као и за набавку опреме и инвестиционо одржавање основних школа, те за остале намене наведене у тачки II овог Споразума.

Остали приходи у корист нивоа општина (745151) остварени су у износу од 3.601 хиљаду динара.

Мешовити и неодређени приходи у буџету општине Беочин су највећим делом остварени од уплата извршених са подрачуна месних заједница, и то: месне заједнице Баноштор у износу од 1.398 хиљада динара; (2) месне заједнице Луг у износу од 1.244 хиљаде динара и (3) месне заједнице Беочин у износу од 611 хиљада динара.

**Месна заједница Баноштор** остварила је приходе у износу од 1.115 хиљада динара од уплата грађана за испоручену воду. Цену кубика воде утврдио је Савет месне заједнице Баноштор, Одлуком од 03.03.2015. године. Према писаном објашњењу председника Савета месне заједнице, потрошачи воде имају своја мерна бројила преко којих се мери потрошња воде, врши обрачун и на основу чега месна заједница попуњава уплатнице и доставља их потрошачима за плаћање. Потрошачи воде своје обавезе уплаћују на посебан наменски рачун месне заједнице, а месна заједница ова средства периодично преноси у буџет Општине преко рачуна за уплату јавних прихода - Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина. У поступку ревизије нисмо се уверили да месна заједница поседује евиденцију о задужењима, уплатама и потраживањима по овом основу.

Приходи у износу од 210 хиљада динара односе се на уплате од донација.

**Месна заједница Луг** је приходе у износу од 1.244 хиљаде динара остварила од уплате грађана за испоручену воду.

Одлуку о учешћу грађана у реализацији пројекта – изградња водоводне мреже у Лугу, донео је Савет месне заједнице 13.02.2004. године. Одлуком је утврђено да се изградња водоводне мреже у Лугу реализује финансијским учешћем грађана месне заједнице. Са грађанима су закључени уговори о изградњи месне водоводне мреже где је инвеститор месна заједница Луг.

Цену воде је одредио Савет месне заједнице, Одлуком о начину и условима плаћања накнаде за утрошену воду од 26.11.2004. године и изменама Одлуке од 21.07.2017. године. Према добијеном образложењу, водомери се читавају до петог у месецу и на основу тог стања издају се рачуни. Потрошачи воде своје обавезе уплаћују на посебан наменски рачун месне заједнице, а месна заједница ова средства периодично преноси у буџет Општине преко рачуна за уплату јавних прихода - Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина.

Потраживања од грађана по основу издатих рачуна, као и извршене уплате од стране грађана, Месна заједница Луг евидентира у помоћној евиденцији. Потраживања се не евидентирају у главној књизи, тако да су у финансијским извештајима Месне заједнице Луг за 2017. годину, мање исказана потраживања у износу од 197 хиљада динара.

Општина Беочин је у члану 27. Одлуке о комуналним делатностима утврдила да комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији општине Беочин обавља ЈКП „Беочин“ Беочин.

<sup>18</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 36/2008, 1/2010, 4/2010, 1/2016, 16/2017

Иако су предузете активности од стране Општине на преузимању водоводне мреже од месних заједница и преноса ЈКП „Беоцин“, преузимање није извршено од Месне заједнице Луг и Месне заједнице Баноштор.

Према писаном изјашњењу начелнице Општинске управе, ЈКП „Беоцин“ Беоцин је против Месне заједнице Баноштор и Месне заједнице Луг поднело тужбу Привредном суду у Новом Саду. Поступци су у току.

**Месна заједница Беоцин** је остварила приходе у износу од 120 хиљада динара од примљених донација.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Месна заједница Луг у главној књизи није евидентирала потраживања за испоручену воду у износу од 197 хиљада динара нити су у завршном рачуну месне заједнице исказана потраживања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Месна заједница Баноштор нема поуздану и адекватну евиденцију о оствареним приходима и потраживањима од грађана за наплату испоручене воде,
- приходи у износу од 330 хиљада динара од донације које су оствариле месна заједница Баноштор и месна заједница Беоцин нису уплаћени на прописан рачун 744152 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, чиме су приходи на економској класификацији 745000 више исказани у износу од 330 хиљада динара а за исти износ мање су исказани на економској класификацији 744000 што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да се потраживања по основу испоручене воде евидентирају у главној књизи, да се успостави поуздана помоћна евиденција потраживања од грађана по основу испоручене воде за пиће и да приходе евидентирају применом одговарајуће економске класификације.*

*Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742152) остварени су у износу од 286 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да се ови приходи односе на уплате са рачуна месних заједница Сусек у износу од 108 хиљада динара и месне заједнице Раковац у износу од 61 хиљада динара.*

Месна заједница Раковац је уплатила остварен приход у износу од 61 хиљаду динара, који су закупци уплатили на рачун Месне заједнице Раковац, број 840-1159645-98. Приход је остварен од издавања у закуп плацева на парцели број 1919, потез Буковача у ко Раковац, за градњу кућица типа сојеница. Парцела број 1919, потез Буковача у ко Раковац је уписана код Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Беоцин у лист непокретности број: 2016 као пољопривредно земљиште, пашњак 4. класе, облик својине државна, корисник Село Раковац.

Месна заједница Раковац се укњижила као корисник парцеле број 1919 на основу решења Општинског суда Нови Сад, број Дп-П-497/96 од 10.12.1996. године, а на основу Одлуке о враћању утрина и пашњака на коришћење селу Раковац Скупштине општине Беоцин, број 464-21/92-024 од 30.10.1992. године и мишљења Министарства пољопривреде, шумарства и пољопривреде Београд, број 270-04-46-00-221 од 03.11.1992 године.

Чланом 74. став 5. Закона о пољопривредном земљишту<sup>19</sup> је прописано да се на коришћење пашњака у државној својини који су враћени селима на коришћење примењује закон којим се уређује враћање утрина и пашњака селима на коришћење.

Законом о враћању утрина и пашњака селима на коришћење<sup>20</sup>, у члану 6. је прописано да услове и начин коришћења утрина и пашњака који су враћени селима на коришћење утврђују грађани тих места договором (напасање стоке, убирање шумских плодова и друго) а искоришћавање овог земљишта се врши у складу са прописима о пољопривредном

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 65/2008-др.закон, 41/2009, 112/2015 и 80/2017

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 16/92

земљишту. У случају да изостане договор између грађана села, услове и начин заједничког коришћења утрина и пашњака утврдиће надлежни орган у општини.

Чланом 8. Законом о враћању утрина и пашњака селима на коришћење је прописано да се за коришћење утрина и пашњака, у смислу одредби овог закона, не плаћа накнада.

Чланом 9. истог закона је прописано да је забрањена промена намене и други облици располагања на земљишту које је пренето селима на коришћење, изузев изградње рибњака.

Савет Месне заједнице Раковац је на седници одржаној 13.05.2004. године, донео Одлуку да се плац 10 x 10 м изда камперима на 20 година са ценом коришћења од десет евра годишње.

Месна заједница Раковац је са закупцима закључила уговоре на 20 година који датирају од 2004. године, а последњи закључен уговор је 31.08.2017. године.

У моменту вршења ревизије општина Беоцин нема идентификоване објекте односно нема евиденцију у чијем власништву и ко је корисник плацева датих у закуп. Према писаном објашњењу председника Савета месне заједнице Раковац, начин наплате коришћења плацева у кампу је затечено стање тако да немају сазнање од када се почело са наплатом. Према аналитичкој картици уплаћених закупнина за 2017. годину утврђено је да је на име ових потраживања остварен приход од укупно 49 купаца. Према евиденцији месне заједнице Раковац постоји укупно 94 закључена уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Месна заједница Раковац, камперима издала у закуп плацеве за изградњу објеката-типа сојенице на пољопривредном земљишту-пашњак 4. класе, што је супротно члану 6., 7., и 8. Закон о враћању утрина и пашњака селима на коришћење.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Раковац да преиспитају усаглашеност правног акта о давању у закуп утрина и пашњака за намену која није прописана важећим законским прописима.*

*Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина (742351) остварени су у износу од 177 хиљада динара. Приходи у износу од 35 хиљада динара остварени су од Агенције за привредне регистре на основу Споразума од 30.12.2005. године. Остали приходи односе се на уплате грађана на основу пресуде суда.*

*Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742155) остварени су у износу од 2.156 хиљада динара.*

Приходи у износу од 954 хиљаде динара су остварени од: издавања у закуп станова у износу од 229 хиљада динара; издавања у закуп пословног простора у износу од 447 хиљада динара и гаража у износу од 278 хиљада динара.

Општина Беоцин је висину закупнине и зоне уредила: Одлуком о висини закупнине за коришћење стамбених зграда, станова, гаража и пословног простора у јавној својини општине Беоцин<sup>21</sup> и Одлуком о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Беоцин<sup>22</sup>.

Према евиденцији коју нам је доставила општина Беоцин, општина располаже са укупно 24 јединице пословног простора, 13 гаража и шест станова који су у закупу.

Пословни простор је закупцима издат путем јавног оглашавања. Са закупцима су закључени уговори на основу којих се у књигама Општине врши задуживање купаца. Закупцима се не испостављају фактуре већ плаћање врше на основу уговора.

Чланом 16. став 1., 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају и она се саставља у потребном броју примерака на месту и у времену настанка пословног догађаја. Рачуноводствена исправа мора бити потписана од

<sup>21</sup> „Службени лист општине Беоцин“, број 11/2016

<sup>22</sup> „Службени лист општине Беоцин“, број 14/2013

стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

Уговором нису предвиђена средства обезбеђења за неблаговремена плаћања купаца. Осим слања опомена купцима који не измирују своје обавезе, општина није предузимала друге мере.

Приходи у износу од 756 хиљада динара остварени су од уплата са рачуна сопствених прихода Центра за културу, спорт и туризам општине Беоцин, и то од издавања простора на основу уговора који је Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин закључио са „Scudetto“ Нови Сад, на период од пет година почев од 03.03.2015. године. Уговор је закључен директним уговарањем, без поступка јавног надметања. Закупнина је одређена уговором у износу од 650 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан испостављања фактуре. У 2017. години закључен је Анекс уговора о закупу према којем се смањује износ закупнине на 550 евра у динарској противвредности. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године износи 196 хиљада динара и односи се на рачуне за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- општина Беоцин за обрачуната и наплаћена потраживања на име закупнине не издаје фактуре што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- општина Беоцин осим слања опомена није предузимала мере за наплату потраживања од купаца која нису редовно измиривали своје обавезе по основу закупа пословног простора, нити су уговорима предвиђена средства обезбеђења,
- Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин је издао у закуп пословни простор предузећу „Scudetto“ Нови Сад без јавног надметања, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини,
- Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин је закључио уговор о закупу пословног простора, а да приликом издавања пословног простора није прибавио сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини,
- остварени приходи у износу од 1.113 хиљада динара нису уплаћени директно на рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун за редовно пословање Центра за културу, спорт и туризам општине Беоцин, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

*Препоручује се одговорним лицима да средства у јавној својини издају у закуп у складу са Законом о јавној својини; да купцима издају фактуре на име закупнине; да приход од закупа уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода; да убрзају радње ради наплате потраживања од купаца пословног простора.*

*Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина (742156) остварени су у износу од 8.771 хиљаду динара, од тога приход у износу од 92 хиљаде динара је остварен од преноса неутрошених средстава Предшколске установе, приликом затварања рачуна сопствених прихода.*

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је** више су исказани приходи (конто 742156) а мање пренета неутрошена средства (конто 311712) у износу од 92 хиљаде динара, колико је Предшколска установа "Љуба Станковић" пренела у буџет општине приликом затварања рачуна сопствених прихода, што је супротно члану 13. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да пренета неутрошена средства евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.*

**Трансфери од других нивоа власти**

Остварени су укупном износу од 102.838 хиљада динара и чине их: 1) ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 10.000 хиљада динара; 2) текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина од 6.571 хиљада динара; 3) текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина у износу од 3.999 хиљада динара; 4) ненаменски трансфери од АП Војводине у корист нивоа општина од 48.627 хиљада динара и 5) капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општине од 33.641 хиљада динара.

#### **Уступљени приходи**

Уступљени приходи су приходи чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђују законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе уступа се у целини или делимично тој јединици локалне самоуправе.

*Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, конто (741522).* Остварена су у износу од 1.155 хиљада динара. Општина Беочин донела је Годишњи програм заштите, уређења, коришћења, пољопривредног земљишта у општини Беочин за 2017. годину<sup>23</sup> на које је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност (број 320-11-03071/2017-14 од 11.04.2017. године). Извештај о наменском коришћењу средстава општина Беочин је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, доставила 28.03.2018. године иако је према члану 71. став 4. Закона о пољопривредном земљишту рок 31. јануар наредне године.

*Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324)* остварени су у износу од 2.411 хиљада динара. Према Закону о безбедности саобраћаја на путевима<sup>24</sup>, у члану 17. Прописано је да јединица локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности обезбеђује средства за финансирање безбедности саобраћаја. Општинско веће општине Беочин донело је Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима општине Беочин у 2017. години. Савет за безбедност саобраћаја доставило је 19.04.2018. године Извештај о утрошку средстава по Програму коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Беочин.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (група конта 772000)** исказани су приходи у износу 563 хиљаде динара, који се односе на рефундацију исплаћеног боловања у 2016. години.

#### **Приходи индиректних корисника**

##### **(1) Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин**

*Родитељски динар за ваннаставне активности (742378),* исказани су приходи у износу од 546 хиљада динара. На основу узорковане документације утврђено је да се ови приходи односе на уплате родитеља за различите намене, као што су организовање представа, осигурање деце, фотографисање. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

##### **(2) Центар за културу, спорт и туризам**

*Приходи од продаје добара и услуга (742000).* Центар за културу, спорт и туризам исказао је сопствене приходе у укупном износу од 1.199 хиљада динара. Према аналитичкој евиденцији Центра за културу, спорт и туризам, приходи су остварени од: чланарина грађана за библиотеку у износу од 41 хиљаду динара; чланарина за теретану која се налази у склопу Центра за културу, спорт и туризам и издавање сала по терминима у износу од 816 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### **Мере предузете у поступку ревизије:**

<sup>23</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 7/2017

<sup>24</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013 - одлука УС, 55/2014, 96/2015 - др. закон и 9/2016 -одлука УС)



У поступку ревизије, општина Беочин је доставила доказе да се допринос за коришћење грађевинског земљишта уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода.

### **Ризик**

Непредузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу изворних прихода постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Неутврђивањем и ненаплаћивањем у потпуности прописане локалне комуналне таксе постоји ризик да ће општина остварити мање прихода.

Неуплаћивањем прихода на одговарајући рачун јавних прихода и неевидентирањем прихода на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће се погрешно исказати поједине категорије остварених прихода.

Уколико се не прибави сагласност надлежног министарства на Програм Буџетског фонда за заштиту животне средине, постоји ризик од ненаменског планирања и трошења средства.

Уколико се настави са издавањем у закуп пословног простора супротно законским прописима и без претходно добијене сагласности надлежних органа постоји ризик од злоупотребе коришћења пословног простора.

### **Препорука број 8**

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да:

(1) интензивирају активности у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта; (2) обезбеде да се локална комунална такса за постављање рекламних паноа утврђује, наплаћује и контролише у складу са одлуком Скупштине општине; (3) да месна заједница Баноштор и месна заједница Луг успоставе поуздану и адекватну евиденцију о оствареним приходима и потраживањима од грађана за наплату испоручене воде и евидентирају их у пословне књиге; (4) да обезбеде да се приходи од донација, приходи од закупа уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода и исте евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; као и да се пренета неутрошена средства евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са прописаним контним планом за буџетски систем; (5) да донесу средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта; (6) да евидентирају потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта и потраживања Месне заједнице Луг од наплате испоручене воде у пословне књиге; (7) да на донет Програм буџетског фонда за заштиту животне средине траже сагласност надлежност министарства; (8) да преиспитају законитост и основаност акта Месне заједнице Раковац о давању у закуп утрина и пашњака; (9) да средства у јавној својини издају у закуп у складу са Законом о јавној својини уз претходну сагласност надлежног органа; (10) да уговоре средства обезбеђења и да закупцима издају фактуре на име закупнине и (11) да убрзају радње ради наплате потраживања од закупца пословног простора.

### **5.1.2.Примања**

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске имовине и од задуживања и продаје финансијске имовине. Примања општине Беочин у 2017. години остварена су у износу од 2.438 хиљада динара, и то: примања од продаје нефинансијске имовине 2.293 хиљаде динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине 145 хиљада динара.

#### **Примања од продаје нефинансијске имовине 800000**

Примања од продаје нефинансијске имовине општине Беочин у 2017. години остварена су у износу од 2.293 хиљаде динара, а односе се на: примања од продаје непокретности 51 хиљада динара, примања од продаје земљишта 2.213 хиљада динара и примања од продаје робе за даљу продају 29 хиљада динара.

Скупштина општина Беоцин донела је Одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Беоцин<sup>25</sup>. Према члану 16. Одлуке, прибављање, коришћење, управљање и располагање стварима у својини општине доноси Скупштина општине. Изузетно, ако се ради о прибављању, коришћењу, управљању и располагању непокретним стварима у јавној својини чија вредност не прелази износ јавних набавки мале вредности по Закону о јавним набавкама о истом одлучује Општинско веће.

*Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (811151)* остварена су у износу од 51 хиљаду динара.

Од укупно четири закључена уговора о откупу станова, општина Беоцин остварила је 51 хиљаду динара по основу наплате рата. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године по основу неизмирених рата износи 101 хиљада динара и ове обавезе измирене су у 2018. години. У циљу наплате потраживања у току 2017. године општина Беоцин је слала опомене.

*Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина (841151)* остварена су у износу од 2.213 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо примања која су остварена на име накнаде за парцеле на основу поднета три захтева за одређивање земљишта за редовну употребу објекта, од којих су остварена укупна примања од 1.387 хиљада динара. Цена тржишне вредности квадратног метра предметних парцела утврђена је на основу процене Пореске управе, регионалног центра Нови Сад, експозитура Беоцин.

#### **Примања од продаје финансијске имовине 900000**

Примања од продаје финансијске имовине остварена су у износу од 145 хиљада динара, односе се на примања остварена од уплата корисника кредита датих запосленима у Општини Беоцин 2004. године.

Влада Републике Србије донела је Уредбу о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини<sup>26</sup> на основу које је Извршни одбор СО Беоцин донео Правилник о ближем утврђивању услова за решавање стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица у Општинској управи општине Беоцин, број 01-110-8/03 од 26.06.2003. године.

Са запосленима којима су одобрени кредити закључени су уговори о коришћењу кредита за решавање стамбене потребе и уговори о коришћењу кредита за побољшање услова становања. Као средство обезбеђења општина је уговорила да корисник кредита, односно члан његовог домаћинства достави изјаву да прихвата хипотеку на стамбеној згради, односно стану на којем се изводе радови на побољшању услова становања.

У уговорима је дефинисано да се обрачунава камата у износу од 0,5% на годишњем нивоу. У поступку ревизије утврдили смо да је уговорена камата обрачуната само за прву годину отплате кредита, док за остале године отплате није обрачунавана.

Такође је уговорено да у случају закашњење уплате месечне отплатне рате, давалац кредита обрачунава затезну камату и наплаћује је крајем године. Општина Беоцин није обрачунавала уговорену затезну камату приликом кашњења уплата рата.

У поступку ревизије утврдили смо да од укупно 15 закључених уговора са корисницима кредита, шест корисника није редовно измиривало своје обавезе враћања кредита.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да општина Беоцин, осим за прву годину отплате, није обрачунавала уговорену камату у износу од 0,5% годишње, није узела изјаву у циљу уписа хипотеке на стамбеној згради као средство обезбеђења наплативости датих кредита, није обрачунавала уговорену камату за износ закаснелих рата нити је предузела неке друге активности (осим слања опомена) за наплату потраживања по основу кредита датих запосленима.

#### **Ризик**

Уколико се не обрачунавају уговорене камате на дате кредите Општина неће оствари припадајуће приходе.

<sup>25</sup> „Службени лист општине Беоцин“ број 3/14

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 41/02 и 76/02

Уколико се не обезбеде изјаве за упис хипотеке, Општина неће моћи предузимати све законом предвиђене мере у случају неплаћања рата.

### Препорука број 9

Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да у складу са одредбама уговора изврше обрачун камате за дате кредите запосленима за решавање стамбене потребе и за побољшање услова становања, као и да прибаве изјаве од запослених, којима су додељена средства за решавање стамбених потреба и побољшање услова становања, ради уписа хипотеке у циљу наплате потраживања.

### 5.1.3. 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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

#### 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000

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

Табела број 7: Група конта 411000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2,650	2,650	2,442	2,442	92	100
2	Председник општине	3,000	3,000	2,453	2,453	82	100
3	Општинско веће	3,100	3,100	2,953	2,953	95	100
4	Правобранилаштво општине	1,270	1,228	1,205	1,205	98	100
5	Општинска управа	49,944	49,494	32,823	32,823	66	100
6	ПУ "Љуба Станковић"	30,630	30,630	30,404	30,404	99	100
7	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>90,594</b>	<b>90,102</b>	<b>72,280</b>	<b>72,280</b>	<b>80</b>	<b>100</b>
8	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 411000</b>	<b>106,594</b>	<b>105,378</b>	<b>87,453</b>	<b>87,453</b>	<b>83</b>	<b>100</b>

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се: Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>27</sup>, Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>28</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у

<sup>27</sup> Службени гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017, 113/2017 - др. закон

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016-др. закон

државним органима. Закон о раду<sup>29</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе који је на снази од 12.03.2016. године, измењена су звања запослених у јединицама локалне самоуправе, а Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, која је важила пре доношења овог закона, остала је и даље у примени. Применом овог закона и уредбе, плате запослених нису мењане у 2017. години, већ само звања у складу са одговарајућом стручном спремом.

Општина Беочин је следећим актима уредила радноправни статус запослених: Одлука о платама и накнадама функционера, службеника на положају, одборника, чланова управних и надзорних одбора и радних тела органа Општине<sup>30</sup>, Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима општине Беочин за 2017. годину<sup>31</sup>, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Беочин (28.12.2015. године који је донео Начелник Општинске управе)<sup>32</sup>, Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин (03.02.2017. године који је донело Општинско веће)<sup>33</sup> и Колективним уговором за запослене у општинској управи Беочин који је донео Начелник општинске управе и Синдикална организација општинске управе Беочин.

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>34</sup> и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>35</sup>, максималан број запослених на неодређено време у општини Беочин одређен је на 222 лица, а број запослена на одређено време, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Скупштина општине Беочин је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима општине Беочин за 2017. годину и утврдила 222 запослена лица на неодређено време распоређених према организационим облицима. Према подацима које нам је доставила општина Беочин на дан 31.12.2017. године било је укупно 201 лице запослено на неодређено време. Према члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привремено и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише од десет запослених или ангажованих лица на одређено време. У поступку ревизије утврђено је да код општине Беочин није било прекорачења броја запослених и ангажованих лица на дан 31.12. 2017. године.

### **1) Директни корисници буџета општине Беочин (Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће Правобранилаштво општине и Општинска управа)**

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) директних корисника општине Беочин за 2017. годину износе 41.876 хиљада динара. Обрачун плате за директне кориснике општине Беочин врши Одељење за буџет и финансије.

Основни коефицијенти и увећање коефицијената који се примењују за запослене приликом обрачуна плата уређени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017- одлука УС и 113/2017

<sup>30</sup> „Службени лист Општине Беочин“ број 17/2016

<sup>31</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 11/2017

<sup>32</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 14/2015

<sup>33</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 02/2017 и 12/2017

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 68/2015 и 81/2016-одл. УС

<sup>35</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр. 61/2017

именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>36</sup>, а основица утврђена закључком Владе Републике Србије ( број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године).

Начелник општинске управе је донео Решење о распоређивању и утврђивању звања запосленог број 01-112-12 од 04.01.2016. године, на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Беочин<sup>37</sup> од 28.12.2015. године. Решење је донето за радно место – послови туризма, са звањем виши референт. Коефицијент од 10,05 је утврђен Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун плате број:01-120-12/2016 од 04. 01.2016. године од стране Начелника општинске управе.

На основу Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин од 02.02.2017. године, Решењем Начелника број: 1-112-21/2017 исти запослени се распоређује на радно место Послови у вези избеглих, расељених лица и повратника, са звањем виши референт. Одредбе о коефицијенту од 10,05 су остале на снази.

За оба радна места су прописани услови IV степен средње стручне спреме, друштвеног смера.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа Беочин:**

- запосленој која ради на радном месту „Послови за исплату у области дечије и борачке заштите“, решењем утврдила увећање коефицијента од 10% на име рада на пословима припреме и извршења буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја, а да запослена не учествује у овим пословима, нити је систематизацијом распоређена на место на које се односи увећање коефицијента. По овом основу исплаћено је 56 хиљада динара (411111 – плате по основу цена рада) више, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата и запослених лица у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- запослени на радним местима „послови туризма“ до 02.02.2017. године и од 02.02.2017. године на радном месту „послови у вези избеглих, расељених лица и повратника“ са звањем – виши референт није испуњавао услове, односно није имао стручну спрему прописану Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Беочин и Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин. По овом основу је исплаћено 426 хиљада динара (са конта 411111), што је супротно члану 6. Закона о радним односима у државним органима<sup>38</sup> и члану 80. Закона о запосленим у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 56.став 4. Закона о буџетском систему,
- додаци на плату у току 2017. године нису били евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду), што није у складу са структуром конта прописаном чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

**Прековремени рад** - На име прековременог рада исплаћено је 442 хиљаде динара. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је и евидентиран у оквиру конта Плате по основу цене рада (411111) са раздела Општинске управе. Увидом у документацију утврђено је да начелник Општинске управе доноси Решење о прековременом раду за одређени месец. На основу достављених података, запослени у општини Беочин су у току 2017. године остварили укупно 1.306 сати прековременог рада. Налози за прековремени рад, који шефови служби издају запосленима, углавном се издају за цео месец, односно у налозима се не наводи који дан су запослени дужни да раде дуже нити конкретан опис посла који је потребно урадити.

<sup>36</sup> Службени гласник Републике Србије“, број 44/08 пречишћен текст и 2/12

<sup>37</sup> „Службени лист општине Беочин 14/2015

<sup>38</sup> „Службени Гласник РС бр. 48/91, 66/91, 44/98, 49/99, 34/2001, 39/2002,49/2005, 79/2005, 81/2005, 83/2005 и 23/2013

Чланом 37. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, прописано је да запослени, за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад), има право на сат и по слободно. Рад дужи од радног времена месечно се прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи у току наредног месеца. Запосленом коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплаћује се вредност сата запосленог увећано за 26%. Право на додатак за прековремени рад утврђује се решењем послодавца које у образложењу мора да садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да решења којима су се одобравале исплате за прековремени рад не садрже образложење са јасним разлозима због којих запослени не могу да искористе слободне сате тако да се нисмо могли уверити да су испуњени услови за исплату додатка за прековремени рад прописани чланом 37. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да се додатак за прековремени рад прерачунава у слободне сате, а тек ако запосленом не буде омогућено да у току наредног месеца исте искористи, додатак исплати на основу решења са образложењем разлога због којих запослени не може да искористи слободне сате, у складу са одредбама Анекса посебног колективног уговора за државне органе.*

## **2) Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин**

На разделу Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин за 2017. годину планиран је расход за плате, додатке и накнаде запослених из извора 01 – средства из буџета, у износу од 30.630 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 30.404 хиљаде динара, и то: плате по основу цене рада 30.377 хиљада динара и накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор 27 хиљада динара.

Расходи су евидентирани на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада, а не на прописаним субаналитичким контима. У Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беочин, према подацима које нам је доставила предшколска установа, у току 2017. године било је запослено укупно 40 лица.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беочин прецизније су уређени Колективним уговором код послодавца Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин од 24.04.2015. године и Појединачним колективним уговором о изменама и допунама појединачног колективног уговора Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин од 22.12.2015. године. Радна места, послови и задаци уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са описом послова за запослене у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беочин. Коefицијенти за обрачун плата су одређени Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Колективним уговором код послодавца Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин.

Запосленима на радном месту васпитач (са вишим образовањем у трајању од две до три године студија, односно са основним струковним студијама и основним академским студијама од 180 ЕСПБ) уговором о раду је утврђен коefицијент 17,32 за обрачун плата, што није у складу са Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама која прописује коefицијент 14,88 за ове квалификације (звања). Виши коefицијент 12,15 је додељен шефу рачуноводства са средњом стручном спремом, док Уредба прописује коefицијент 11,15 и увећање коefицијента од 4% по основу послова руковођења. Виши коefицијент 15,68 је утврђен запосленој која ради сразмерно радно време од осам сати на два радна места (40% радног времена медицинска сестра за превентивну здравствену заштиту и 60% радног времена социјални радник), а Уредбом је предвиђен коefицијент 13,60. У поступку ревизије закључени су Анекси уговора о раду са исправним

кофицијентима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Применом коефицијента који су виши од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин је исплатила зараде запослених више 1.413 хиљада динара у нето износу, односно 2.015 хиљада динара у бруто износу, у предшколској установи за 2017. годину.

Основице за обрачун зарада, прописане Закључцима Владе Републике Србије за обрачун зарада износе: 2.610,73 динара за период јануар - новембар 2017. године и 2.871,80 динара за децембар 2017. године. Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин применила је основицу у износу од 2.610,23 динара за период јануар – новембар 2017. године и 2.871,25 динара за месец децембар 2017. године.

Рачуноводство Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин је урадило прерачун плата за запослене којима су исплаћиване плате са вишим коефицијентом у 2017. години, са исправним коефицијентима који су прописани Уредбом и применили основицу за обрачун прописану Закључцима Владе Републике Србије за 2017. годину. Обрачуном је утврђено да је запосленима због примене вишег коефицијента и неисправне основице исплаћено више за 1.411 хиљада динара у нето износу, односно 2.012 хиљада динара у бруто износу за запослене у предшколској установи за 2017. годину.

*Боловање* - Чланом 45. Колективног уговора Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада, због привремене неспособности за рад у висини 70% просечне месечне зараде за претходних 12 месеци коју би запослени остварио да је био на раду, ако је одсуство проузроковано болешћу или повредом ван рада. Чланом 96. став 1. Закона о здравственој заштити, уређено је да висина накнада зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања као и из средстава послодавца услед болести и повредом ван рада износи 65% од основа за накнаду зараде. Рачуноводство Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин је урадило прерачун накнаде зараде на име привремене спречености за рад услед болести или повредом ван рада у износу од 65% од основа за накнаду, чиме је утврђено да је по овом основу исплатила више 43 хиљаде динара у бруто износу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- приликом обрачуна и исплате зарада запосленима коришћена је основица у нижем износу од прописане, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 2.012 хиљада динара више од законом прописаног, због погрешног обрачуна увећаног коефицијента за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- преузела обавезу и извршила исплату у износу од 43 хиљаде динара више на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана, односно у висини од 70% од основице за накнаду уместо 65% , чиме је поступљено супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- додатке на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) што није у складу са структуром конта прописаном чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

У поступку ревизије начелник Општинске управе је донео Решење о утврђивању коефицијента, број 01-120-7/2018 од 22.06.2018. године, којим је запосленој која ради на радном месту „Послови за исплату у области дечије и борачке заштите“, укинута увећање

коэффицијента од 10% на име рада на пословима припреме и извршења буџета или финансијског плана, вођења пословних књига и састављања рачуноводствених извештаја.

Општинско веће је 28.06.2018. године усвојило Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин, за радно место у Одељењу за имовинске, опште и заједничке послове. Измењени су потребни услови под тачком 9. „Послови у вези избеглих и расељених лица“ звање виши референт.

У 2018. години општина Беочин додатке на плату евидентира на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад на дан државног и верског празника; додатак за рад ноћу; додатак за време проведено на раду (минули рад); накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа) у складу са структуром конта прописаном чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

У 2018. години Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин нам је доставила доказе да је: исправила коэффицијенте у складу са Уредбом о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основицу у складу са Закључком Владе Републике Србије, као и да врши исплату боловања у износу од 65% на терет послодавца.

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин у 2018. години расходе за запослене евидентира на одговарајућим субаналитичким контима прописаним чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем“ и да се изостави препорука за отклоњену наведену неправилност.

### Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да се додатак за прековремени рад прерачунава у слободне сате, а тек ако запосленом не буде омогућено да у току наредног месеца исте искористи, додатак исплати на основу решења са образложењем разлога због којих запослени не може да искористи слободне сате, у складу са одредбама Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

### 5.1.3.2. 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 број 8 : Група конта 412000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	475	475	437	437	92	100
2	Председник општине	540	540	439	439	81	100
3	Општинско веће	550	550	529	529	96	100
4	Правобранилаштво општине	230	224	216	216	96	100
5	Општинска управа	8,879	8,879	5,875	5,875	66	100
6	ПУ "Љуба Станковић"	5,500	5,500	5,442	5,442	99	100
7	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>16,174</b>	<b>16,168</b>	<b>12,938</b>	<b>12,938</b>	<b>80</b>	<b>100</b>
8	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 412000</b>	<b>19,053</b>	<b>18,917</b>	<b>15,654</b>	<b>15,654</b>	<b>83</b>	<b>100</b>



## 1) Директни корисници буџета општине Беочин

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, директни корисници буџета општине Беочин (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Правобранилаштво општине и Општинска управа) исказали су расходе у укупном износу од 7.496 хиљада динара. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја - Плате, додаци и накнаде запослених, начелник општинске управе општине Беочин је за једну запослену утврдио решењем увећање коефицијента 10% на име рада на пословима припреме и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја, а да нису испуњени услови да би се извршило наведено увећање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је :**

- да је општина Беочин више исплатила 35 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца из буџета општине као последица увећања коефицијента 10% на име рада на пословима припреме и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја за запослене који не учествују у овим пословима, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата и запослених лица у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- да је општина Беочин више исплатила 76 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца из буџета општине као последица исплате зараде запосленом на пословима туризма до 02.02.2017. године и од 02.02.2017. године на пословима у вези избеглих, расељених лица и повратника, што је супротно члану 6. Закона о радним односима у државним органима и члану 80. Закона о запосленим у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

## 2) Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин исказала је расходе у износу од 5.442 хиљаде динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја - Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа је запосленима на радном месту васпитача, запосленој која ради сразмерно радно време на два радна места и запосленом на радном месту шеф рачуноводства утврдила веће коефицијенте од предвиђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у висини од 70% од основице за накнаду супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин:**

- исплатила 360 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца као последица примене коефицијената који су виши од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 2. тачка 6б. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- исплатила 13 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца као последица више обрачунате накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана, чиме је поступљено супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

У поступку ревизије начелник Општинске управе је донео Решење о утврђивању коефицијента, број 01-120-7/2018 од 22.06.2018. године, којим је запосленој која ради на радном месту „Послови за исплату у области дечије и борацке заштите“, укинута увећање коефицијента од 10% на име рада на пословима припреме и извршења буџета или финансијског плана, вођења пословних књига и састављања рачуноводствених извештаја.

Општинско веће је 28.06.2018. године усвојило Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин, за радно место у Одељењу за имовинске, опште и заједничке послове. Измењени су потребни услови под тачком 9. „Послови у вези избеглих и расељених лица“ звање виши референт.

У 2018. години Предшколска установа Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин нам је доставила доказе да је: исправила коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основицу у складу са Закључком Владе Републике Србије, као и да врши исплату боловања у износу од 65% на терет послодавца.

### 5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000

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

Табела број 9 : Група конта 414000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4,135	4,185	4,184	4,184	100	100
2	Центар за културу, спорт и туризам	420	1,421	1,419	1,419	100	100
3	Укупно организационе јединице	4,555	5,606	5,603	5,603	100	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 414000	5,335	6,434	6,281	6,281	98	100

#### 1) Општинска управа

На економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима, Општинска управа је исказала расходе у укупном износу 4.184 хиљаде динара, и то: боловање преко 30 дана 59 хиљада динара; отпремнина приликом одласка у пензију 413 хиљада динара; отпремнина у случају отпуштања са посла 2.875 хиљада динара; помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице 304 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 533 хиљаде динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла (414312), на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 2.875 хиљада динара.

На основу члана 21. став 3 тачка 1) и став 4. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору Начелник општинске управе је закључио Споразуме о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде са два запослена којима је исплаћена отпремнина у укупном износу од 1.313 хиљада динара.

На основу члана 22. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члана 179. став 5. тачка 1. Закона о раду и члана 12. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Беочин, начелник Општинске управе је донео две Одлуке о утврђивању вишка запослених и Решења о престанку радног односа за два запослена лица, којима је исплаћена отпремнина у укупном износу од 942 хиљаде динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411), на овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 533 хиљаде динара. На основу члана 33. Одлуке о општинској управи<sup>39</sup>, члана 47. Анекса посебног колективног

<sup>39</sup> „Службени лист општине Беочин“, бр. 3/2014 и 15/2016

уговора за државне органе<sup>40</sup> и члана 17. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Беочин, запослени у општини остварују право на солидарну помоћ за медицинско лечење. Чланом 47. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе уређено је да запослени има право на солидарну помоћ за случај набавке лекова за запосленог или члана уже породице. Запослени може да оствари право на солидарну помоћ, уколико право на ортопедска помагала, апарате за рехабилитацију, лекове и др. није остварио у складу са прописима из области обавезног социјалног осигурања, борачко-инвалидске заштите и другим прописима. Висина помоћи у току године, признаје се на основу уредне документације, у складу са средствима обезбеђеним у буџету органа јединице локалне самоуправе, а највише до висине три просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

У поступку ревизије узорковали смо расходе за помоћ у медицинском лечењу у износу од 112 хиљада динара. Утврдили смо да је начелник Општинске управе доносио решења којим се запосленима признаје право на солидарну помоћ а на основу захтева запосленог и приложене медицинске документације. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2) Центар за културу, спорт и туризам општине Беочин

На економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима, Центар за културу, спорт и туризам општине Беочин је исказао расходе у укупном износу 1.399 хиљада динара, и то: отпремнина у случају отпуштања са посла 1.269 хиљада динара и помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице 130 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла (414312), на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.269 хиљада динара.

На основу члана 21. став 3 тачка 1) и ст. 4 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Споразума о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде који је закључен између директора Центра за културу, спорт и туризам општине Беочин и запосленог, извршена је исплата отпремнине у износу од 259 хиљада динара.

На основу члана 22. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члана 179. став 5. тачка 1. Закона о раду, Одлуке СО Беочин о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима општине Беочин за 2017. годину Одлуке спровођењу рационализације до максималног броја запослених на неодређено време и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, директор Центра за културу, спорт и туризам општине Беочин је донео Решења о отказу уговора о раду и престанку радног односа за три запослена лица: запосленом на радном месту технички секретар, запосленом на радном месту референт за одржавање опреме и расвете и запосленом на месту референт за административне послове. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група-415000

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

Табела број 10 : Група конта 415000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2,000	2,000	1,752	1,752	88	100
2	Центар за културу, спорт и туризам	870	870	824	824	95	100

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 50/2015

3	Укупно организационе јединице	2,870	2,870	2,576	2,576	90	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 415000	3,715	3,715	3,280	3,280	88	100

### 1) Општинска управа

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла (415112). На овом конту Општинска управа је исказала расходе у укупном износу 1.752 хиљаде динара.

У општини Беоцин, право запослених на накнаду трошкова превоза ради одласка на рад и повратак са рада утврђена је у члану 10а. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Беоцин. Накнада се исплаћује на основу стварног трошка, који се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада (листа присутности на раду) и износа цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају на линији који запослени користи. Обрачун накнаде врши се на основу важећег ценовника Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ Нови Сад, који врши превоз путника у општини Беоцин. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 2) Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла (415112). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 824 хиљаде динара.

У Центру за културу, спорт и туризам општине Беоцин, право запослених на накнаду трошкова превоза ради одласка на рад и повратак са рада утврђена је у члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>41</sup>. Накнада се исплаћује на основу стварног трошка, који се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада (листа присутности на раду) и износа цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају на линији који запослени користи. Обрачун накнаде врши се на основу важећег ценовника Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ Нови Сад, који врши превоз путника у општини Беоцин. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

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

Табела број 11 : Група конта 416000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2,000	2,320	2,225	2,225	96	100
2	Укупно организационе јединице	2,000	2,320	2,225	2,225	96	100
3	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 416000	2,970	3,605	3,138	3,138	87	100

#### 1) Општинска управа.

На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 2.225 хиљада динара, и то: јубиларне награде 1.174 хиљаде динара; награде за посебне резултате рада 106 хиљада динара и накнаде члановима комисија 945 хиљада динара.

Јубиларне награде (416111). На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.174 хиљаде динара који се односи на исплату јубиларне награде запосленима. Награде у

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ број 10/2015

износу од 923 хиљаде динара су исплаћене 17.02.2017. године, поводом 15. Фебруара, Сретења – Дана државности Србије. Чланом 18. Колективног уговора за запослене у општинској управи Беочин уређено је да запослени има право на јубиларну награду у висини једне просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа за послове статистике. Награда се увећава за: 1,25 просечне зараде за 20 година, 1,56 просечне зараде за 30 година и 1,95 просечне зараде за 40 година рада проведених у радном односу код послодавца. Приликом обрачуна јубиларних награда Општина Беочин је применила последњи објављени податак<sup>42</sup> за просечну зараду за месец децембар 2016. године. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

*Награда за посебне резултате рада (416112).* На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 106 хиљада динара који се односи на исплату накнада матичарима. Решењем Извршног одбора Скупштине општине Беочин број: 114-16/03-020 од 17.02.2003. године, прописана је накнада матичарима за учествовање при закључењу брака у висини од 5% од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа за послове статистике за дане: субота, недеља, државни празник, као и радним даном после радног времена. Накнада се обрачунава по дану, без обзира на број венчања у току дана. У тачки 7. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Правобранилаштву и стручним службама општине Беочин прописано је да матичар присуствује склапању брака. За посао који је наведен у систематизацији, прописане су плате и додаци на плату Законом о платама у државним органима и јавним службама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Општина Беочин исплатила 106 хиљада динара за накнаде матичарима, што је супротно члану 11. Законом о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да се матичарима обрачунавају и исплаћују накнаде за рад у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

*Накнаде члановима комисија (416132).* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 945 хиљада динара који се односе на исплату накнада запосленим лицима у општини Беочин за учествовање у комисијама које су формирале: Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Начелник општине.

Одлуком о платама и накнадама функционера, службеника на положају, одборника, чланова управних и надзорних одбора и радних тела општине утврђена је накнада у висини од једну хиљаду и пет стотина динара по одржаној седници комисије, савета, одбора или радног тела за чланове комисија, које образују органи општине.

*Међуопштинска радна група у формирању региона за управљање комуналним отпадом.* Чланом 21. Закона о управљању комуналним отпадом је прописано да две или више јединица локалне самоуправе заједнички обезбеђују и спроводе управљање отпадом, под условима и на начин утврђен законом, Стратегијом и споразумом скупштина јединица локалне самоуправе. Сходно томе, у циљу заштите здравља становништва, очувања животне средине, и заштите вода и земљишта, као и квалитета ваздуха и остваривање циљева у управљању комуналним отпадом, на основу сагласности Скупштине општине од 14.06.2010. године, закључен је Споразум о сарадњи Града Новог Сада и општина Бачка Паланка, Бачки Петровац, Беочин, Жабал, Србобран, Темерин и Врбас у формирању региона за управљање комуналним отпадом (у даљем тексту Споразум о сарадњи) од 27.05.2010. године.

Закључивањем Споразума о сарадњи, општина Беочин је постала чланица радне групе у формирању региона за управљање комуналним отпадом. Сходно наведеном Скупштина општине Беочин је решењем именовала представника и заменика представника општине

<sup>42</sup> „Службени гласник“ број 5/2017 од 25.01.2017 године

Беочин у међуопштинској радној групи у формирању региона за управљање комуналним отпадом.

Закључком радне групе утврђена је обавеза председника општина чланица да представнику своје општине у групи исплати десет хиљада динара нето на месечном нивоу, од 18.12.2012. године. По овом основу је запосленој на пословима заштите животне средине исплаћено 205 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима у 2017. години.

*Комисија за утврђивање основа и висине накнаде штете услед уједа паса луталице.* У 2017. години, запосленима у општини Беочин, члановима наведене комисије исплаћено је 28 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима. Комисија је образована решењима Општинског већа од 27.02.2015. године и 16.09.2016. године. Накнада члановима комисије је исплаћена у висини утврђеној Одлуком о платама и накнадама изабраних, постављених и именованих лица, одборника, чланова управних и надзорних одбора и радних тела органа Општине<sup>43</sup>.

Правилником о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица<sup>44</sup> које је донело Општинско веће, утврђује се поступак и начин решавања захтева грађана за накнаду штете коју грађани претрпе услед уједа паса луталица на територији општине Беочин. Правилником је утврђено да Општинско веће образује комисију. Актом о образовању комисије, утврђује се број и састав комисије, послови и задаци које ће комисија обављати, као и друга питања од значаја за рад комисије. Запосленима за рад ван радног времена прописано је право и висина накнаде чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

*Комисија за јавне набавке.* У поступку ревизије узорковали сумо накнаде члановима Комисије за јавне набавке у износу од 244 хиљаде динара. За сваку јавну набавку формирана је посебна комисија решењима начелнице Општинске управе или председника Општине. Члановима комисија исплаћиване су накнаде у износу од хиљаду пет стотина динара у нето износу по седници, уколико се седница одржавала ван радног времена. За седнице одржане у току радног времена нису исплаћиване накнаде члановима Комисије за јавне набавке. Чланом 54. Закона о јавним набавкама није предвиђена накнада за рад чланова комисија за јавне набавке. Запосленима за рад ван радног времена прописано је право и висина накнаде чланом 11. Законом о платама у државним органима и јавним службама.

*Жалбена комисија општине Беочин.* На основу Решења Општинског већа о образовању и именовању чланова Жалбене комисије општине Беочин, исплаћено је укупно 187 хиљада динара. Жалбена комисија је колегијални орган која у другом степену одлучује о жалбама службеника на решења којима се одлучује о њиховим правима и дужностима, као и о жалбама учесника интерног и јавног конкурса. Комисија има три члана. Месечна накнада у нето износу од три хиљаде три стотине динара утврђена је Решењем о образовању и именовању чланова Жалбене комисије општине Беочин.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Беочин:**

- створила обавезу и извршила исплату накнаде за рад члановима Комисије за јавне набавке, на седницама одржаним ван радног времена у износу од 244 хиљаде динара, а да право на накнаду није прописано чланом 54. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- створила обавезу и извршила исплату накнаде за рад члановима Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете услед уједа паса луталице, на седницама одржаним ван радног времена у износу од 28 хиљада динара у супротности са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама а што је супротно и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

<sup>43</sup> „Службени лист општине Беочин“ број 6/2013 и 11/2013

<sup>44</sup> „Службени лист општине Беочин“ број 2/2011

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин награде за посебне резултате рада и право на накнаде за рад члановима Комисија утврђују и исплаћују у складу са прописима.

### Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде матичарима и запосленима, члановима комисија за рад ван радног времена постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

### Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да обрачун и исплату накнада матичара и запослених, чланова комисија за рад ван радног времена врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### 5.1.3.6. 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, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 12 : Група конта 421000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8,173	8,182	7,141	7,141	87	100
2	МЗ Раковац	3,100	3,100	2,659	2,659	86	100
3	МЗ Черевих	3,400	3,400	2,994	2,994	88	100
4	МЗ Беочин	2,220	2,304	1,823	1,823	79	100
5	МЗ Беочин град	6,900	6,900	5,794	5,794	84	100
6	МЗ Луг	1,780	2,299	1,967	1,967	86	100
7	Центар за културу, спорт и туризам	10,500	10,500	9,003	9,003	86	100
8	ПУ "Љуба Станковић"	4,300	4,115	3,858	3,858	94	100
9	Укупно организационе јединице	40,373	40,800	35,239	35,239	86	100
10	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 421000	47,075	48,048	40,883	40,883	85	100

#### 1) Општинска управа.

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 7.141 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 750 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 1.487 хиљада динара, (3) природни гас 1.000 хиљада динара, (4) централно грејање 283 хиљаде динара, (5) услуге водовода и канализације 586 хиљада динара, (6) допринос за коришћење вода 170 хиљада динара, (7) телефон, телекс и телефакс 300 хиљада динара, (8) интернет и слично 192 хиљаде динара, (9) услуге мобилног телефона 440 хиљада динара, (10) остале услуге комуникације 11 хиљада динара, (11) пошта 978 хиљада динара, (12) услуге доставе две хиљаде динара, (13) остале птт услуге четири хиљаде динара, (14) осигурање зграда 228 хиљада динара, (15) осигурање возила 244 хиљаде динара, (16) осигурање запослених у случају несреће на раду 33 хиљаде динара, (17) здравствено осигурање запослених 78 хиљада динара, (18) осигурање од одговорности према трећим лицима 129 хиљада динара, (19) закуп

осталог простора 68 хиљада динара, (20) радио-телевизијска претплата 22 хиљаде динара и (21) остали непоменути трошкови 136 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.487 хиљада динара. Расходи за утрошену електричну енергију су извршени по рачунима испостављеним од ЈП „ЕПС“ Београд а на основу уговора о куповини електричне енергије од 08.04.2016. године и 17.05.2017. године, које је општина Беочин након спроведеног поступка јавне набавке закључила са ЈП „ЕПС“ Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је општина Беочин закључила уговоре о куповини електричне енергије са ЈП „ЕПС“ Београд који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Услуге водовода и канализације (421311).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 586 хиљада динара. Расходи за утрошену воду, канализацију, изношење смећа и накнаду за прикључно место су извршени по рачунима испостављеним од ЈКП „Беочин“ Беочин. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Услуге мобилног телефона (421414).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 440 хиљада динара. Расходи за услуге мобилног телефона су извршени на основу рачуна испостављених од „Телеком Србија“ ад Београд а на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ од 12.08.2016. године. Употреба и коришћење мобилних телефона (право на коришћење, начин и време коришћења) су уређени Правилником о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона од 10.09.2015. године који је донео начелник Општинске управе и Решењима о утврђивању лимита трошкова за коришћење службених мобилних телефона од 14.12.2016. године и 23.05.2017. године које је донео председник Општине. Запосленим лицима која прекораче лимит, утврђен наведеним решењима и запосленим лицима која су задужила телефонске бројеве а којима није додељен лимит, врши се обустава од зараде. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Пошта (421421).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 978 хиљада динара. Расход у износу од 328 хиљада динара је извршен по рачуну испостављеном од ЈП „Пошта Србије“ Београд, на основу уговора од 27.04.2011. године за слање пореских решења. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **2) Месна заједница Раковац.**

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 2.659 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 16 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 2.414 хиљада динара, (3) природни гас 88 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 81 хиљада динара, (5) одвоз отпада 16 хиљада динара, (6) телефон, телекс и телефакс 20 хиљада динара и (7) остале услуге комуникације 24 хиљаде динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.414 хиљада динара. Расходи за утрошену електричну енергију су извршени по рачунима испостављеним од ЈП „ЕПС“ Београд.

ЈП „ЕПС“ Београд је, за услуге извршене у 2017. години, Месној заједници Раковац испоставио фактуре у укупном износу од 2.301 хиљаду динара, и то: 1.694 хиљаде динара за електричну енергију; 26 хиљада динара за трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача и 581 хиљаду динара за трошкове услуге преноса и остале трошкове.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Месна заједница Раковац у 2017. години извршила набавку електричне енергије у износу од 1.694 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали



разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

### 3) Месна заједница Черевих

На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 2.994 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 27 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 2.739 хиљада динара, (3) природни гас 98 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 91 хиљада динара, (5) допринос за коришћење вода 13 хиљада динара и (6) телефон, телекс и телефакс 26 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.739 хиљада динара. Расходи за утрошену електричну енергију су извршени по рачунима испостављеним од ЈП „ЕПС“ Београд а на основу Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем од 28.12.2015. године. Уговор је закључен на период до 31.12.2016. године с тим, да је уговорено, уколико Месна заједница Черевих писмено не откаже уговор до 30.11.2016. године, сматра се да је закључен нови уговор неодређеног трајања.

ЈП „ЕПС“ Београд је, за услуге извршене у 2017. години, Месној заједници Черевих испоставио фактуре у укупном износу од 2.464 хиљаде динара, и то: 1.236 хиљада динара за електричну енергију; 22 хиљаде динара за трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача и 1.206 хиљада динара за трошкове услуге преноса и остале трошкове.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Месна заједница Черевих у 2017. години извршила набавку електричне енергије у вредности од 1.236 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

### 4) Месна заједница Беочин

На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 1.823 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 23 хиљаде динара, (2) услуге за електричну енергију 1.435 хиљада динара, (3) природни гас 97 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 32 хиљаде динара, (5) допринос за коришћење градског земљишта и слично седам хиљада динара, (6) телефон, телекс и телефакс 38 хиљада динара, (7) остале услуге комуникације 133 хиљаде динара и (8) осигурање остале дугорочне имовине 58 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.435 хиљада динара. Расходи за утрошену електричну енергију су извршени по рачунима испостављеним од ЈП „ЕПС“ Београд.

ЈП „ЕПС“ Београд је, за услуге извршене у 2017. години, Месној заједници Беочин испоставио фактуре у укупном износу од 1.271 хиљаду динара, и то: 935 хиљада динара за електричну енергију; 12 хиљада динара за трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача и 324 хиљаде динара за трошкове услуге преноса и остале трошкове.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Месна заједница Беочин у 2017. години извршила набавку електричне енергије у износу од 935 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

### 5) Месна заједница Беочин Град

На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 5.794 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 29 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 5.635 хиљада динара, (3) природни гас 35 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 40 хиљада динара, (5) телефон, телекс и телефакс 24 хиљаде динара и (6) осигурање остале дугорочне имовине 31 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 5.635 хиљада динара од чега је на услуге јавне расвете утрошено 5.492 хиљаде динара док је на трошкове електричне енергије у радним просторијама утрошено 143 хиљаде динара.

Месна заједница Беочин Град је, након спроведеног поступка јавне набавке, са ЈП „ЕПС“ Београд закључила Уговор о куповини електричне енергије од 17.07.2017. године. Уговор је закључен на период од годину дана. По наведеном уговору у 2017. години Месна заједница Беочин Град је извршила набавку услуга електричне енергије у износу од 1.882 хиљаде динара од чега је у 2017. години извршен расход у износу од 1.840 хиљада динара. До закључења наведеног уговора претходно су извршени расходи за набављене услуге у 2017. години, по рачунима испостављеним од ЈП „ЕПС“ Београд у износу од 2.604 хиљаде динара, и то: 1.377 хиљада динара за електричну енергију; 19 хиљада динара за трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача и 1.208 хиљада динара за трошкове услуге преноса и остале трошкове.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Месна заједница Беочин Град је закључила уговор о куповини електричне енергије са ЈП „ЕПС“ Београд који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Месна заједница Беочин Град је извршила расход од 1.377 хиљада динара за набављену електричну енергију у периоду од јануара до јуна 2017. године без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Беочин Град да уговоре закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.*

**б) Месна заједница Луг.** На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 1.967 хиљада динара и то: 1) трошкови платног промета 24 хиљаде динара, 2) услуге за електричну енергију 1.888 хиљада динара, 3) услуге водовода и канализације једна хиљада динара, 4) одвоз отпада седам хиљада динара, 5) телефон, телекс и телефакс 28 хиљада динара и 6) интернет и слично 19 хиљаде динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.888 хиљада динара. Месна заједница Луг је, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила са ЈП „ЕПС“ Београд Уговор о куповини електричне енергије од 11.08.2017. године. До закључења наведеног уговора претходно су извршени расходи за утрошену електричну енергију, набављену у 2017. години, у износу од 1.074 хиљаде динара и то за набављену електричну енергију у износу од 542 хиљаде динара, трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача у вредности од седам хиљада динара и трошкове услуге преноса и остали трошкови у вредности од 524 хиљаде динара. Расходи за утрошену електричну енергију су извршени по рачунима испостављеним од ЈП „ЕПС“ Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Месна заједница Луг је закључила уговор о куповини електричне енергије са ЈП „ЕПС“ Београд који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање

природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,

- Месна заједница Луг је извршила расход од 542 хиљаде динара за набављену електричну енергију у периоду од јануара до августа 2017. године без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да уговоре закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.*

## **7) Центар за културу, спорт и туризам општине Беочин**

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 9.003 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 57 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 3.279 хиљада динара, (3) природни гас 1.142 хиљаде динара, (4) централно грејање 2.523 хиљаде динара, (5) услуге водовода и канализације 1.253 хиљаде динара, (6) телефон, телекс и телефакс 74 хиљаде динара, (7) интернет и слично 85 хиљада динара, (8) услуге мобилног телефона 178 хиљада динара, (9) пошта десет хиљада динара, (10) осигурање опреме 294 хиљаде динара, (11) осигурање запослених у случају несреће на раду 40 хиљада динара, (12) здравствено осигурање запослених 31 хиљада динара, (13) осигурање од одговорности према трећим лицима 33 хиљаде динара и (14) остали непоменути трошкови четири хиљаде динара..

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.279 хиљада динара. Расходи за утрошену електричну енергију су извршени по рачунима испостављеним од ЈП „ЕПС“ Београд а на основу уговора о куповини електричне енергије од 27.07.2016. године и 24.10.2017. године, које је Центар за културу, спорт и туризам општине Беочин након спроведеног поступка јавне набавке закључио са ЈП „ЕПС“ Београд. Уговори су закључени на период од годину дана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Центар за културу, спорт и туризам закључио уговор о продаји електричне енергије са ЈП „ЕПС“ Београд који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручује се одговорним лицима Центра за културу, спорт и туризам Беочин да уговоре закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.*

*Услуге мобилног телефона (421414).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 178 хиљада динара. Расходи за услуге мобилног телефона су извршени на основу рачуна испостављених од „Телеком Србија“ ад Београд а на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ од 11.03.2016. године.

Директор Центра за културу, спорт и туризам општине Беочин је донео Одлуку за коришћење мобилног телефона до дозвољеног лимита, којом су тачно одређени лимити за лица запослена у Центру за културу, спорт и туризам општине Беочин. Наведеном одлуком је утврђено да се радницима који прекораче дозвољени лимит при коришћењу мобилних телефона, прекорачени износ обуставља од зараде. У поступку ревизије узорковане документације, уверили смо се да се радницима врши обустава од зараде за прекорачење дозвољеног лимита. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **8) Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин**

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 3.859 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 78 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 504 хиљаде динара, (3) централно грејање 2.019 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 489 хиљада динара, (5) дератизација 36 хиљада динара, (6) одвоз отпада 117 хиљада динара, (7) услуге чишћења 18 хиљада динара, (8) телефон, телекс и телефакс 39 хиљада динара, (9) интернет и слично 56 хиљада динара, (10) услуге мобилног телефона 163 хиљаде динара, (11) остале услуге комуникације три хиљаде динара, (12) пошта 20 хиљада динара, (13) осигурање зграда 55 хиљада динара, (14) осигурање возила 64 хиљаде динара, (15) осигурање запослених у случају несреће на раду 43 хиљаде динара, (16) здравствено осигурање запослених 41 хиљада динара и (17) осигурање од одговорности према трећим лицима 113 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 504 хиљаде динара. Расходи за утрошену електричну енергију су извршени на основу рачуна испостављених од ЈП „ЕПС“ Београд на основу Уговора о куповини електричне енергије од 18.04.2017. године, који је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин закључила са ЈП „ЕПС“ Београд након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на период од годину дана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин закључила уговор о куповини електричне енергије са ЈП „ЕПС“ Београд који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Услуге мобилног телефона (421414).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 163 хиљаде динара. Расходи за услуге мобилног телефона су извршени на основу рачуна испостављених од „Телеком Србија“ ад Београд на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ од 08.03.2016. године. Управни одбор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин је донео Правилник о употреби службених мобилних телефона од 24.02.2015. године. Коришћење службених телефона у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беочин је лимитирано Одлуком на основу распореда запослених и организационих потреба, висином износа трошкова на месечном нивоу у складу са Правилником. Запосленим лицима која прекораче лимит, утврђен Одлуком на основу распореда запослених и организационих потреба, врши се обустава од зараде. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **Мере предузете у поступку ревизије:**

У поступку ревизије општина Беочин је доставила доказе да уговори који због природе расхода захтевају плаћање у више година, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Месна заједница Раковац је спровела поступак јавне набавке за набавку електричне енергије у 2018. години.

Месна заједница Черевих је спровела поступак јавне набавке за набавку електричне енергије у 2018. години.

Месна заједница Беочин је спровела поступак јавне набавке за набавку електричне енергије у 2018. години.

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин у 2018. години, у уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година, уноси одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

## Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода, закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Набавком услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

## Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Беоцин да: (1) уговоре закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година и (2) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.

### 5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела број 13 : Група конта 422000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15,300	15,300	12,010	12,010	78	100
2	Укупно организационе јединице	15,300	15,300	12,010	12,010	78	100
3	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЦИН- Група 422000	15,745	15,745	12,264	12,264	78	100

## Директни корисници

На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 12.010 хиљада динара и то: 1) трошкови дневница на службеном путу једна хиљада динара, 2) трошкови смештаја на службеном путу 65 хиљада динара, 3) остали трошкови за службена путовања у земљи 76 хиљада динара и 4) превоз ученика 11.868 хиљада динара.

### 1) Општинска управа

Трошкови превоза ученика (422411). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 11.868 хиљада динара. Финансирање превоза ученика основних школа, средњих школа и студената врши се на основу Скупштинских одлука: Одлука о регресирању путних трошкова за ученике основних и средњих школа и студената са територије општине Беоцин<sup>45</sup> и Одлука о комуналним делатностима<sup>46</sup>.

Општина Беоцин је закључила Уговор 10.01.2008. године са ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад. Предмет Уговора и Анекса I Уговора, је превоз ученика три основне школе. Уговором није

<sup>45</sup> „Службени лист Општине Беоцин 12/2012“

<sup>46</sup> „Службени лист Општине Беоцин 9/2014“

обухваћен превоз ученика Школе за основно и средње образовање „Милан Петровић“ Нови Сад и Школе за основно образовање одраслих „Свети Сава“ Нови Сад, ученика средњих школа и студената. Уговор је закључен на неодређено време.

Одлуком о регресирању путних трошкова за ученике основних и средњих школа и студената са територије општине Беочин уређују се услови, остваривање права, поступак и висина износа регресирања.

Проценти регресирања су следећи: ученицима основних школа „Јован Грчић Миленко“ Беочин и „Јован Поповић“ Сусек и Школе за основно и средње образовање „Милан Петровић“ - 100% износа цене претплатне месечне карте; ученицима Основне школе „Јован Јовановић Змај“ Сремска Каменица и Школе за основно образовање одраслих „Свети Сава“ Нови Сад - 25% износа цене претплатне месечне карте и ученицима средњих школа и студентима - 25% износа цене претплатне месечне карте.

На основу Одлуке ученици и студенти на почетку школске године, надлежним организационим јединицама Општинске управе Беочин, уз захтев достављају и потврде о редовном упису школе или факултета, фотокопију личне карте и индекса.

Одељење за буџет и финансије доставља спискове ученика и студената предузећу ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, које приликом издавања претплатних месечних карата врши умањење цена у складу са одредбама Одлуке. Чланом 5. Одлуке је одређено да породице са троје деце и више деце - ученика или студената који остварују право по овој Одлуци, могу остварити право на регресирање трошкова у 100% износу за треће дете. Регресирање путних трошкова утврђених овом Одлуком не врши се за месеце јули и август.

ЈГСП „Нови Сад“ доставља месечни рачун са бројем издатих месечних карата по зонама и количини, са копијом списка преузетих месечних претплатних карта. Списак ученика за месец јун правилно је фактурисан од стране ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, након провере списка и рачуна од стране запослених рачун се доставља у процедуру књижења, обавезе плаћања и књижење измирења после плаћања.

Финансирање превоза ђака се врши из средстава донације и наменског трансфера од Аутономне покрајине Војводине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Општина Беочин исплатила предузећу ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад 4.460 хиљада динара за превоз ученика школа за основно образовање без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да предузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.*

**Ризик:**

Набавком услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

**Препорука број 13**

Препоручује се одговорним лицима директних корисника буџета општине Беочин да предузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.

**5.1.3.8. Услуге по уговору, група - 423000**

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге

образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела број 14 : Група конта 423000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	7,060	7,064	6,554	6,404	91	98
2	Председник општине	3,400	3,400	2,863	2,863	84	100
3	Општинско веће	1,000	1,000	676	676	68	100
4	Општинска управа	28,601	29,039	25,494	23,202	80	91
5	Фонд за заштиту животне средине	16,000	16,000	16,000	16,000	100	100
6	ПУ "Љуба Станковић"	7,395	7,070	6,176	6,176	87	100
7	Центар за културу, спорт и туризам	7,710	7,700	7,139	7,139	93	100
8	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>71,166</b>	<b>71,273</b>	<b>64,901</b>	<b>62,459</b>	<b>602</b>	<b>689</b>
9	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 423000</b>	<b>72,745</b>	<b>73,057</b>	<b>66,569</b>	<b>64,127</b>	<b>88</b>	<b>96</b>

## Директни корисници

### 1) Скупштина општине

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 6.524 хиљаде динара, и чине их: (1) услуге штампања билтена 496 хиљада динара; (2) остале услуге штампања 104 хиљаде динара, (3) услуге информисања јавности 36 хиљада динара, (4) објављивање тендера и информативних огласа 204 хиљаде динара (5) накнаде члановима управних и надзорних одбора 3.971 хиљада динара, (6) угоститељске услуге шест хиљада динара (7) репрезентација 221 хиљада динара, (8) поклони 257 хиљада динара (9) остале опште услуге 1.259 хиљада динара.

*Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија (423591).* Исказан је расход у износу од 3.971 хиљаду динара. Средства у износу од 297 хиљада динара су утрошена на име накнада за рад 24 одборника Скупштине општине Беоцин, за седницу одржану 01.09.2017. године. Скупштина општине Беоцин има укупно 25 одборника. Одлуком о платама и накнадама функционера, службеника на положају, одборника, чланова управних и надзорних одбора и радних тела органа општине је утврђено да одборници имају право на накнаду у износу од осам хиљада динара по одржаној седници Скупштине општине. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

*Остале опште услуге (423911).* На овом конту је евидентиран расход у износу од 1.259 хиљада динара. Од тога:

- за изнајмљивање бине, расвете и разгласног система, поводом одржавања Дана општине Беоцин, извршен је расход у износу од 495 хиљада динара на основу уговора о пословно техничкој сарадњи са „Strong power NS“ ПР Кисач од 12.10.2017. године. Рачун број 20/2017 је испостављен 13.10.2017. године,
- за ангажовање два естрадна уметника поводом Дана општине, извршен је расход у износу од 499 хиљада динара по рачуну број 5/2017 од 13.10.2017. године, испостављеним од „Студио Росић“ ПР Нови Сад а на основу уговора од 13.10.2017. године,

- за одржавање Осмог Међународног турнира „Трофеј Беоцин“ цудо клубу „Цемент“ Беоцин, извршен је расход у износу од 150 хиљада динара на основу решења председника Општине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- у оквиру раздела Скупштине општине планирани су, извршени и евидентирани расходи у износу од 1.144 хиљаде динара, и то за: услуге организовања манифестације „Дан Општине Беоцин“ у износу од 994 хиљаде динара и за услуге организовања Међународног турнира „Трофеј Беоцин“ у износу од 150 хиљада динара, чије извршење није у надлежности овог органа већ у надлежности Општинске управе. На овај начин поступљено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 150 хиљада динара, за колико су извршени расходи за услуге организовања Међународног турнира „Трофеј Беоцин“, више су извршени и исказани расходи за остале опште услуге (423911), док су за исти износ мање извршени и исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481900), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## 2)Председник општине

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 2.863 хиљаде динара, и чине их: (1) остале услуге штампања 145 хиљада динара, (3) остале услуге рекламе и пропаганде 500 хиљада динара (4) репрезентација 656 хиљада динара, (8) поклони 555 хиљада динара (9) остале опште услуге 1.007 хиљада динара.

*Услуге рекламе и пропаганде (423439).* На овом конту је евидентиран расход од 500 хиљада динара, који је извршен на основу рачуна испостављеног од Студио за графичко дизајнирање и маркетинг „Валета“ ПР Нови Сад за услуге дизајна и рекламе у часопису „Куда вечерас“ а на основу уговора од 05.03.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су у оквиру раздела Председника општине планирани, извршени и евидентирани расходи у износу од 500 хиљада динара за услуге рекламе у часопису „Куда вечерас“, чије извршење није у надлежности овог органа већ у надлежности Општинске управе. На овај начин поступљено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Репрезентација (423711).* На овом конту је евидентирани су расходи у износу од 656 хиљада динара. Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беоцин, који је донела начелница Општинске управе 23.09.2015. године, уређује се основ ових расхода. Угоститељске услуге могу да се користе за званице на пригодном обележавању јубилеја, новогодишњих или других празника и других важних догађаја.

Расходи у износу од 317 хиљада динара су извршени за ресторанске услуге по рачунима од 29.12.2016. године и од 23.10.2017. године, испостављеним од „Караш“ доо Беоцин. Општина Беоцин је са „Караш“ доо Беоцин за ресторанске услуге у 2017. години, закључила уговор од 21.04.2017. године. Вредност уговора износи 200 хиљада динара.

На рачунима по којима су извршени расходи нису наведене околности настанка ових расхода, присутна лица и сврха састанка.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршено плаћање у износу од 317 хиљада динара добављачу „Караш“ доо Беочин по основу два рачуна за ресторанске услуге, без навођења околности настанка ових расхода, присутних лица и сврхе састанка, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да се обавезе преузимају и извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.*

**Поклони (423712).** На овом конту је евидентиран расход у износу од 555 хиљада динара. Чланом 9. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беочин од 23.09.2015. године, уређени су расходи за набавку поклона.

Расход у износу од 172 хиљаде динара је извршен по рачуну од 13.01.2017. године, испостављеном од „Тоскани“ доо Нови Сад за набавку пословних поклона (каишева, марама, новчаника). *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Остале опште услуге (423911).** На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.007 хиљада динара.

Расходи у износу од 599 хиљада динара су извршени за Новогодишњи и Божићни ватромет, по рачунима испостављеним од „Fenix pirotehnika“ доо Београд. За услуге извођења ватромета на Бадње вече, општине Беочин је, са „Fenix pirotehnika“ доо Београд, закључила уговор од 04.01.2017. године.

За постављање Новогодишње декорације на згради општина Беочин, извршен је расход у износу од 270 хиљада динара по предрачуну од 05.12.2017. године, испостављеном од „Веосом“ доо Беочин. Добављач је 06.12.2017. године испоставио рачун.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су у оквиру раздела Председника општине, планирани, извршени и евидентирани расходи у износу од 869 хиљада динара за услуге ватромета и новогодишње декорације на згради општине Беочин, а чије извршење није у надлежности овог органа већ у надлежности Општинске управе. На овај начин поступљено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **3) Општинско веће**

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 676 хиљада динара, и исти се односе на накнаде управних и надзорних одбора и комисија.

**Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591).** На основу Одлуке о општинском већу, коју је донела Скупштина општине Беочин дана 16.09.2008. године, Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине и седам чланова општинског већа. На овом конту су евидентиране накнаде за два члана општинског већа који нису на сталном раду у Општини. Одлуком о платама и накнадама функционера, службеника на положају, одборника, чланова управних и надзорних одбора и радних тела органа општине, утврђено је право и висина накнаде за рад функционера које је изабрала Скупштина општине, а који се не налазе на сталном раду. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **4) Општинска управа**

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 25.494 хиљада динаре, и чине их: (1) услуге израде софтвера 107 хиљада динара; (2) услуге за одржавање софтвера 2.449 хиљада динара; (3) услуге образовања и усавршавања запослених 17 хиљада динара; (4) котизација за семинаре 81 хиљада динара; (5) котизација за учествовање на сајмовима осам хиљада

динара (6) издаци за стручне испите 51 хиљада динара; (7) услуге штампања публикација 281 хиљада динара (8) остале услуге штампања 162 хиљаде динара (9) услуге информисања јавности 1.200 хиљада динара (10) објављивање тендера информативних огласа 201 хиљада динара (11) услуге ревизије 384 хиљаде динара (12) правно заступање пред домаћим судовима 30 хиљада динара (13) накнаде управних и надзорних одбора и комисија 382 хиљаде динара (14) остале стручне услуге 2.567 хиљада динара (15) хемијско чишћење 25 хиљада динара (16) репрезентација 95 хиљада динара (17) поклони 726 хиљада динара и (18) остале опште услуге 16.728 хиљада динара.

*Одржавање програма (423212).* На овом конту је евидентиран расход у износу од 2.449 хиљада динара.

Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, Општинска управа је са Институт “Михајло Пупин“ доо Београд закључила уговор о услузи одржавања софтвера за локалну пореску администрацију, број 19/2017 од 17.07.2017. године. Вредност уговора износи 700 хиљада динара без ПДВ-а, односно 840 хиљада динара са ПДВ-ом.

За услугу одржавања софтвера за финансије, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, са “Завод за унапређење пословања“ доо Београд закључен је уговор, број 18/2017 од 15.06.2017. године. Вредност уговора износи 192 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 230 хиљада динара са ПДВ-ом.

За одржавање хардверских и софтверских инсталација и интернет сајта, након спроведеног поступка јавне набавке, са “Беодизајн“ доо Беоцин закључен је уговор број 9/2017 од 14.03.2017. године. Вредност уговора износи 783 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да уговори о услугама: одржавања софтвера за локалну пореску администрацију са Институтом “Михајло Пупин“ доо Београд, одржавања софтвера за финансије са “Завод за унапређење пословања“ доо Београд и одржавања хардверских и софтверских инсталација са „Беодизајн“ доо Беоцин не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Услуге информисања јавности (423421).* На овом конту је евидентирани су расходи у износу од 1.200 хиљада динара.

На основу члана 17., 18. и 19. Закона о јавном информисању и медијима<sup>47</sup> и Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>48</sup>, ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години, општина Беоцин је расписала Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката из буџета општине Беоцин. Након спроведеног поступка и на основу предлога Комисије за оцењивање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања. Општинско веће је, на седници одржаној 21.03.2017. године, донело Решење о додели средстава по расписаном Јавном позиву за суфинансирање пројеката из буџета општине Беоцин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години. Након тога са корисницима су закључени уговори.

„Делта телевизија“ доо Нови Сад, су одобрена средства у износу од 800 хиљада динара за праћење дневних догађаја на територији општине Беоцин из свих области путем производње и емитовања телевизијског програма. Након тога Општина је са „Делта телевизија“ доо Нови Сад, закључила уговор од 02.02.2017. године. Расходи су извршени по рачунима испостављеним од Делта телевизија“ доо Нови Сад. У току 2017. године „Делта телевизија“ доо Нови Сад је из буџета општине Беоцин пренето укупно 700 хиљада динара. Извештај о реализацији пројекта, „Делта телевизија“ доо Нови Сад је доставила општини Беоцин 08.01.2018. године.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 83/2014, 58/2015 и 12/2016-аутентично тумачење

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 16/2016

„Сремске новине“ НИПД доо Сремска Митровица, су одобрена средства у износу од 300 хиљада динара за представљање друштвеног и јавног живота општине у штампаном медију. Након тога Општина је са „Сремске новине“ НИПД доо Сремска Митровица, закључила уговор од 02.02.2017. године. Расходи су извршени по захтевима за исплату достављеним од „Сремске новине“ НИПД доо Сремска Митровица. Извештај о реализацији пројекта, „Сремске новине“ НИПД доо Сремска Митровица доо Нови Сад је доставила општини Беоцин 04.01.2018. године.

*У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале стручне услуге (423599).* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.567 хиљада динара. У поступку ревизије узорковани су следећи расходи:

- у износу од 498 хиљада динара, по испостављеном рачуну од „АЈ team 1983“ доо Нови Сад за услуге израде документације потребне за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле а на основу уговора од 09.08.2017. године,
- у износу од 227 хиљада динара за накнаду за рад ликвидационом управнику за спровођење поступка ликвидације ЈП „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беоцин. Право на накнаду ликвидационом управнику је утврдила Скупштина општине, Одлуком о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беоцин<sup>49</sup> од 29.11.2016. године. Наведеном одлуком је утврђено да висину накнаде ликвидационом управнику утврђује својим актом председник Општине. На основу Одлука председника Општине, о висини накнаде за рад ликвидационог управника, за спровођење поступка ликвидације ЈП „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беоцин од 30.11.2016. године и 05.04.2017. године, у 2017. години извршени су расходи на име накнаде за рад ликвидационог управника,
- у износу од 373 хиљаде динара по рачуну (без ПДВ-а), испостављеном од „Економистелектро“ доо Беоцин за радове на отклањању хаварије на мрежи јавне расвете у насељу „Дунав у Беоцину, а на основу уговора од 22.09.2017. године,
- у износу од 495 хиљада динара на основу Уговора о уступању уговора са „Гео пут пројект“ ПР Нови Сад, од 25.01.2017. године, за израду пројектно техничке документације за реконструкцију сводног пропуста – мост на локалном путу Беоцин – насеље Дунав. Уговор је закључен на основу Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беоцин од 29.11.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- за 373 хиљаде динара, колико је извршен расход за услуге отклањање хаварије на мрежи јавне расвете у насељу „Дунав“ у Беоцину, више су исказани расходи са конта остале опште услуге (423911), док су за исти износ мање исказани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 495 хиљада динара, колико су извршени расходи за услуге израде пројектно техничке документације, више су исказани расходи са конта стручне услуге (423500), док су за исти износ мање исказани издаци за пројектно планирање (511400), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Поклони (423711).* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 726 хиљада динара. Од тога, добављачу „Ultra fashion“ ПР Нови Сад је плаћено 181 хиљада динара по

<sup>49</sup> „Службени лист општине Беоцин“, број 15/2016

испостављеној фактури за израду рекламног материјала : календара, роковника и хемијских оловки и добављачу „Миња“ ПР Нови Сад је плаћено на основу две фактуре у укупном износу од 353 хиљаде динара за израду рекламног материјала: хемијске оловке, упаљачи, флајери и слично.

*Остале опште услуге (423911).* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 16.728 хиљада динара.

Ради обезбеђења пољопривредног земљишта на територији општине Беочин, након спроведеног поступка јавне набавке, општина Беочин је са „Iron security“ доо Нови Сад, закључила уговор од 30.05.2017. године, за услуге пољочуварске службе. Вредност уговора износи 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом. Вршење услуга је уговорено на шест месеци, односно у периоду од 01.06. до 01.12.2017. године. На овим пословима била су ангажована три лица са територије Општине.

На основу уговора о суфинансирању пројеката у оквиру јавног позива за доделу средстава из буџета општине Беочин за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2016. годину, од 01.07.2016. године, Општина је уговорила да исплати 400 хиљада динара „Novosadska TV“ доо Нови Сад. Предмет уговора је пројекат производња и емитовање телевизијског садржаја за информисање грађана о привредним потенцијалима општине и улагању у развој, као и о побољшању живота свих грађана. У 2017. години по овом основу извршени су расходи у износу од 400 хиљада динара, по рачунима испостављеним од „Novosadska TV“ доо Нови Сад. „Novosadska TV“ доо Нови Сад је општини Беочин доставила наративни финансијски извештај од 31.01.2017. године.

На основу уговора о суфинансирању пројеката у оквиру јавног позива за доделу средстава из буџета општине Беочин за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2017. годину од 21.03.2017. године, Општина је уговорила да исплати 300 хиљада динара удружењу „Савез Срба из региона“ Београд. Предмет уговора је информисање људи у Беочину о проблемима људи који живе у региону и подстицање популације која је расељена да се активно укључи у проблеме старог завичаја – Српско коло часопис. У 2017. години по овом основу извршени су расходи у износу од 300 хиљада динара на основу захтева за пренос средстава за суфинансирање достављеним Општини од удружењу „Савез Срба из региона“ Београд. Наративни финансијски извештај, достављен је Општини 29.12.2017. године.

Према члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привремено и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Општина Беочин је доставила податак да је на дан 31.12.2017. године било запослено пет лица због повећаног обима посла по уговору о делу и четрнаест лица ангажованих по уговору о привремено и повременим пословима, док су од тога, код директног корисника буџета, у Општинској управи Беочин ангажована три лица по уговорима о привременим и повременим пословима. У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 214 хиљада динара који су извршени 01.02.2017. године по основу четири уговора о повременим и привременим пословима.

За израду софтвера за унос промена у базу на непокретностима за које је Републички геодетски завод издао решења и уписао у јавну својину општине Беочин, закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи са „Беодизајн“ Беочин од 10.02.2017. године. Вредност уговора износи 431 хиљада динара. У 2017. години добављачу је исплаћено 431 хиљада динара по испостављеном рачуну.

За радове на поправци моста на Козарском потоку у Дунавској улици, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, Општина је закључила уговор са „Ковачевић“ ПР Черевих од 23.03.2017. године. Вредност уговорених радова је 2.448 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.938 хиљада динара са ПДВ-ом. За радове на рушењу оштећеног

моста и поправци моста је испостављен рачун од 27.04.2017. године на износ од 2.447 хиљада динара.

За услуге и радове на санирању градске депоније смећа „Танцош“ у Беоцину, са гашењем пожара на истој, након спроведеног преговарачком поступку без објављивања јавног позива, Општина је са „Frutex“ доо Баноштор, закључила уговор од 26.04.2017. године. Вредност уговорених радова износи 2.383 хиљаде динара са ПДВ-ом. „Frutex“ доо Баноштор је општини Беоцин испоставио рачун од 27.04.2017. године у износу од 2.383 хиљаде динара, за радове на ископу земље, насипање и рад тешких машина.

За услуге израде процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа, након спроведеног поступка јавне набавке, општина Беоцин је са „Informa Architectura“ доо Нови Сад закључила уговор од 29.05.2017. године, по основу кога је Општина извршила расход у износу од 594 хиљаде динара.

На основу Правилника о одржавању општинских путева, улица и некатегорисаних путева на територији општине Беоцин<sup>50</sup>, ЈП „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беоцин је сачинило План и програм зимске службе за 2016/2017 годину, који је усвојило Општинско веће Закључком дана 06.10.2016. године.

Расход у износу од 3.800 хиљада динара је извршен по рачуну ЈКП „Беоцин“ Беоцин који је испостављен ЈП „Грађевинско земљиште и путна привреда у ликвидацији“ Беоцин, за зимско одржавање путева у периоду децембар 2016. и јануар 2017. године. Уз рачун је приложена спецификација – обрачун извршених услуга зимске службе и грађевински дневници. Над Јавним предузећем „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беоцин је покренут поступак ликвидације одлуком Скупштине општине Беоцин од 29.11.2016. године. У Одлуци о ликвидацији је утврђено да Јавно предузеће не може предузимати нове послове већ само послове везане за спровођење ликвидације који обухватају: продају имовине, наплату потраживања, исплату поверилаца и друге неопходне послове.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- више су извршени расходи са конта остале опште услуге (423900) у износу од 1.998 хиљада динара за радове на поправци моста (насипање терена, израда темеља, зидова, постављање арматуре), а за исти износ мање су исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511100), и мање су евидентирани нефинансијска имовина и капитал, што није у складу са чланом 10., 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Општина Беоцин је извршила расход за измиривање обавеза по рачуну за зимско одржавање путева који гласи на ЈП „Грађевинско земљиште и путна привреда у ликвидацији“ Беоцин, а испоставило га је ЈКП „Беоцин“ Беоцин након доношења Одлуке о ликвидацији, што је супротно члану 9. Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Грађевинско земљиште и путна привреда у ликвидацији“ Беоцин.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да расходе и издатке за нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са прописима.*

## **5) Фонд за заштиту животне средине**

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 16.000 хиљада динара, и исти се односе на остале опште услуге.

Председник Општине Беоцин је дана 23.12.2009. године донео Одлуку о оснивању буџетског фонда за заштиту животне средине општине Беоцин којом је утврђено да се средства у буџетском фонду користе у складу са усвојеним програмом коришћења средстава буџетског фонда, који доноси Општинско веће за текућу годину.

<sup>50</sup> Службени лист општине Беоцин 1/2014

Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину донело је Општинско веће 15.12.2016. године.

У члану 9. Одлуку о оснивању буџетског фонда за заштиту животне средине општине Беочин је утврђено да је Општина дужна да прибави сагласност Министарства надлежног за заштиту животне средине Републике Србије на предлог програма коришћења средстава буџетског фонда. У поступку ревизије није нам презентована сагласност Министарства надлежног за заштиту животне средине Републике Србије на Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину општине Беочин.

Законом о заштити животне средине, у члану 100. је прописано да средства буџетског фонда користе се за финансирање заштите и унапређења животне средине, на основу утврђеног програма коришћења средстава буџетског фонда који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе у складу са акционим планом и санационим плановима по претходно прибављеној сагласности Министарства о намени коришћења средстава.

Сагласност на Финансијски план буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину, дала је Скупштина општине 09.02.2017. године.

Одлуком о буџету општине Беочин за 2017. годину, на позицији 235, група конто 423 - Услуге по уговору планирана су средства у износу од 16.000 хиљада динара. Планирана средства су и утрошена у 2017. години по рачунима испостављеним од ЈКП „Беочин“ Беочин за комуналне услуге чишћења одржавања чистоће града и зелених површина. Општина је са ЈКП „Беочин“ Беочин закључила уговор о одржавању чистоће на површинама јавне намене у општини Беочин у 2017. години. Надзор над извршеним услугама вршио је комунални инспектор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Фонд за заштиту животне средине извршио расходе у износу од 16.000 хиљада динара за одржавање чистоће на површинама јавне намене, по Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину а да на исти није дата претходна сагласност од стране надлежног Министарства, што није у складу са чланом 100. став 3. Закона о заштити животне средине и што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Општине Беочин да се на Програме коришћења средстава, пре извршавања расхода прибаве прописане сагласности од надлежних органа.*

## **б) Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин**

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 6.176 хиљада динара, и чине их: (1) остале административне услуге седам хиљада динара (2) услуге за одржавање софтвера 101 хиљада динара; (3) услуге одржавања рачунара три хиљаде динара; (4) остале компјутерске услуге шест хиљада динара; (5) котизација за семинаре 40 хиљада динара остале услуге штампања 26 хиљада динара; (7) објављивање тендера информативних огласа 22 хиљаде динара; (8) остале стручне услуге 137 хиљада динара; (9) угоститељске услуге 5.292 хиљаде динара; (10) репрезентација 20 хиљада динара и (11) остале опште услуге 522 хиљаде динара.

*Угоститељске услуге (423621) – на овом конту су евидентиран расходи у износу од 5.292 хиљаде динара.*

За услугу припремања хране за децу, након спроведених поступака јавних набавки у 2016. и 2017. години, Предшколска установа је закључила уговоре са „Караш“ доо Беочин. У поступку ревизије узорковали смо извршене расходе по рачунима Караш“ доо Беочин, и то: у укупном износу од 501 хиљаду динара по уговору из 2016. године и 2.775 хиљада динара по уговору из 2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да Предшколска установа „Љуба Станковић“ у поступку јавне набавке услуге припрема ручка за децу, није одбила понуду Ресторан „Караш“ доо Беочин већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, од чега је у 2017. години извршен расход у износу од 2.775 хиљада динара, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова

(финансијски капацитет), што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама а у вези члана 77. став 2. истог закона и што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин да обавезе преузимају и плаћају на основу уговора који су додељени у складу одредбама Закона о јавним набавкама.*

## **7) Центар за културу, спорт и туризам општине Беочин**

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 7.139 хиљада динара, и чине их: (1) остале услуге штампања 32 хиљаде динара (2) правно заступање пред домаћим судовима 40 хиљада динара; (3) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 248 хиљада динара; (4) остале стручне услуге 12 хиљада динара; (5) репрезентација 80 хиљада динара (6) поклони 122 хиљаде динара и (9) остале опште услуге 6.605 хиљада динара.

*Остале опште услуге (423911).* На овом конту је евидентирани су расходи у износу од 6.605 хиљада динара.

Центар за културу, спорт и туризам општине Беочин је извршио расход у износу од 500 хиљада динара поводом одржавања спортске манифестације на обали Дунава, у области мото наутичког спорта – одржавање школе Aquabike – škola Beočin 2017“ – обука у вожњи скутера на води, у трајању од 16 - 17 јула 2017. године у Беочину. Са Мотонаутички клуб „Motojet“ Нови Сад закључен је уговор од 16.06.2017. године. Вредност уговора износи 500 хиљада динара. Од стране Мотонаутички клуб „Motojet“ Нови Сад, општини Беочин, испостављен је рачун број 02/17 од 27.07.2017. године.

Расход у износу од 313 хиљада динара је извршен на основу уговора о обављању привремених и повремених послова који су закључени са физичким лицима за послове обављене у априлу и мају 2017. године, и то за следеће послове: бинског мајстора; оперативног уредника музичко сценског; надзорника сценске механике и вратара разводник, Послови су уговорени на период до 120 дана.

Расход у износу од 165 хиљада динара је извршен на основу уговора о обављању привремених и повремених послова који су закључени са физичким лицима за послове обављене у мају 2017. године, и то за следеће послове: гардеробера; контролора гледалишта, билетара, редара и за одржавање зелених површина. Послови су уговорени на период до 120 дана.

*У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **Мере предузете у поступку ревизије:**

У поступку ревизије општина Беочин је доставила доказе да уговори који због природе расхода захтевају плаћање у више година, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

### **Препорука број 14**

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Беочин: (1) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава; (2) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (3) да плаћања врше на основу

валидне рачуноводствене документације и (4) да се на Програме коришћења средстава пре извршавања расхода прибаве прописане сагласности од надлежних органа.

### 5.1.3.9. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – специјализоване услуге обухвата синтетичка конта која се односе на: 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, Остале специјализоване услуге.

Табела број 15 : Група конта 424000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5,400	6,470	2,830	2,320	36	82
2	Фонд за заштиту животне средине	6,700	7,677	3,907	3,907	51	100
3	Укупно организационе јединице	12,100	14,147	6,737	6,227	44	92
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 424000	12,463	14,705	7,215	6,705	46	93

#### 1) Општинска управа.

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 2.830 хиљада динара и то: (1) здравствена заштита по уговору четири хиљаде динара, (2) геодетске услуге 652 хиљаде динара и (3) остале специјализоване услуге 2.174 хиљаде динара.

*Геодетске услуге (424631).* На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 652 хиљаде динара од чега је 439 хиљада динара утрошено за геодетско техничке радове по рачуну испостављеном од „Геоплан-Срем“ доо Сремска Митровица, на основу Уговора о вршењу геодетских услуга за потребе општине Беочин за 2017. годину од 18.04.2017. године. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале специјализоване услуге (424911).* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.174 хиљаде динара.

Расход у износу од 230 хиљада динара је извршен за израду, прераду и дораду конкурсне документације – елабората економске-еколошке оправданости адаптације/реконструкције осветљења у насељеном месту Беочин по рачуну испостављеном од „Corrente NS“ пројектни биро Нови Сад а на основу уговора од 13.07.2017. године.

За израду измена и допуна Плана генералне регулације насеља Беочин, општина Беочин је са ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад закључила уговор од 12.09.2017. године. Вредност уговора износи 896 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.075 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је плаћање на рате. По наведеном уговору у 2017. години извршен је расход од 510 хиљада динара.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- за 510 хиљада динара колико је уплаћено ЈП „Заводу за урбанизам Војводине“ за израду измене и допуне Плана генералне регулације насеља Беочин, више исказани расходи за специјализоване услуге (424000) док су за исти износ мање исказани издаци за нематеријалну имовину (515000), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 510 хиљада динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви за исти износ, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да се расходи и издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) Фонд за заштиту животне средине**

На овој групи конта евидентирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 3.907 хиљада динара. Од тога:

- расход у износу од 155 хиљада динара је извршен по рачуну испостављеном од Авенија МБ“ Београд за услуге хуманог хватања паса луталица на територији општине Беоцин а на основу уговора од 12.10.2017. године. Вредност уговора износи 500 хиљада динара без ПДВ-а,

- расходи за услуге сузбијања комараца на територији општине Беоцин у износу од 1.619 хиљада динара су извршени по рачуну испостављеном од „Циклонизација“ ад Нови Сад а на основу уговора од 26.04.2017. године, који је општина Беоцин закључила са „Циклонизација“ ад Нови Сад након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност уговора износи 2.207 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.648 хиљада динара са ПДВ-ом,

- расход за услуге сузбијања амброзије у износу од 348 хиљада динара је извршен по рачуну испостављеном од „Bonik team“ доо Беоцин а на основу наруџбенице од 11.07.2017. године.

Наведени расходи су планирани Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину. У поступку ревизије није нам презентована сагласност Министарства надлежног за заштиту животне средине Републике Србије на Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину општине Беоцин, што је ближе објашњено у тачки 5.1.3.8.

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

- извршени су расходи у износу од 155 хиљада динара за услуге хуманог хватања паса луталица на територији општине Беоцин, 1.619 хиљада динара за услуге сузбијања комараца и 348 хиљада динара за услуге сузбијања амброзије, по Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину а да на исти није дата претходна сагласност од стране надлежног Министарства, што није у складу са чланом 100. став 3. Закона о заштити животне средине и што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему,

- за 1.619 хиљада динара, за колико је извршен расход за услуге сузбијања комараца више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900), док су за исти износ мање исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600) ), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- за 348 хиљада динара за колико је извршен расход за услуге сузбијања амброзије више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900), док су за исти износ мање исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600) ), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Фонда за заштиту животне средине да се на Програме коришћења средстава, пре извршавања расхода прибаве прописане сагласности од надлежних органа, да се расходи и издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

## **Препорука број 15**

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Беочин: (1) да се на Програме коришћења средстава, пре извршавања расхода прибаве прописане сагласности од надлежних органа и (2) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 16 : Група конта 425000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27,000	28,350	22,881	23,370	82	102
2	Центар за културу, спорт и туризам	2,080	2,080	1,372	774	37	56
3	МЗ Беочин	7,266	7,296	7,221	4,860	67	67
4	МЗ Беочин град	7,700	7,698	7,640	5,454	71	71
5	МЗ Раковац	4,726	4,726	4,672	3,708	78	79
6	МЗ Бразилија	2,660	2,660	2,651	2,073	78	78
7	МЗ Черевих	5,520	5,520	5,504	3,647	66	66
8	МЗ Банаштор	2,103	2,162	2,120	2,120	98	100
9	МЗ Свилош	2,200	2,475	2,464	2,464	100	100
10	МЗ Грабово	4,170	4,158	3,562	1,241	30	35
11	МЗ Сусек	4,045	4,045	4,026	2,998	74	74
12	МЗ Луг	4,197	4,810	4,708	3,510	73	75
13	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>73,667</b>	<b>75,980</b>	<b>68,821</b>	<b>56,219</b>	<b>74</b>	<b>82</b>
14	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 425000</b>	<b>75,797</b>	<b>78,110</b>	<b>70,044</b>	<b>57,441</b>	<b>74</b>	<b>82</b>

#### 1) Општинска управа

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 22.881 хиљаду динара, од чега се на Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) односи 21.749 хиљада динара, а на Текуће поправке и одржавање опреме (425200) 1.132 хиљаде динара.

*Електричне инсталације (425117).* Евидентирани су расходи у износу од 5.002 хиљаде динара. На позицији 49. Одлуке о буџету, за текуће поправке и одржавање објеката планирани су расходи у износу од 4.500 хиљада динара а извршени су у износу од 4.470 хиљада динара. За услугу одржавања јавне расвете на територији општине Беочин, са „Економист електро“ доо Беочин, закључен је уговор од 14.03.2017. године. Уговор је закључен на период од годину дана. Вредност уговора износи 4.000 хиљаде динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору у 2017. години извршен је расход у износу од 3.539 хиљада динара. У уговору није наведено да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за намену бити одобрена у тој буџетској години.

*Текуће поправљање и одржавање осталих објеката (425191).* Евидентирани су расход у износу од 16.336 хиљада динара.

На позицији 61. Одлуке о буџету, за текуће поправке и одржавање објеката планирани су расходи у износу од 2.000 хиљаде динара а извршени су у износу од 1.569 хиљада динара. Од тога за радове на изради хоризонталне саобраћајне сигнализације извршени су расходи у износу од 1.500 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, општина Беочин је са СЗР „Стрела“ Лединци закључила уговор од 11.09.2017. године. Вредност уговора износи 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављачу је уплаћено 1.250 хиљада динара док је порез на додатну вредност, у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додатну вредност, у износу од 250 хиљада динара обрачунала и уплатила Општина.

На позицији 62. Одлуке о буџету, за текуће поправке и одржавање објеката планирани су расходи у износу од 6.000 хиљада динара а извршени су у износу од 5.996 хиљада динара. За радове на крпљењу ударних рупа асфалтом општинских путева и улица, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Омега пионир“ доо Нови Сад, закључен је уговор од 30.05.2017. године. Вредност уговора износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Понуђач је изводио радове са „Лукач путеви“ доо Темерин. На основу испостављених ситуација извођачу радова је плаћено 4.997 хиљада динара. Порез на додатну вредност, у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додатну вредност у износу од 999 хиљада динара је обрачунала и уплатила Општина.

На позицији 63. Одлуке о буџету, за текуће поправке и одржавање објеката планирани су расходи у износу од 6.000 хиљада динара а извршени су у износу од 5.995 хиљада динара. За радове на текућем одржавању путних објеката (радови се односе на одводњавање, чишћење коловоза, бетонирање тротоара и сливних површина), након спроведеног поступка јавне набавке, са ПР „Бетон комерц“ Беочин закључен је уговор од 13.04.2017. године. Вредност уговорених радова је 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. На основу испостављених ситуација извођачу радова је плаћено 4.995 хиљада динара. Порез на додатну вредност, у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додатну вредност у износу од 999 хиљада динара је обрачунала и уплатила Општина.

На позицији 64. Одлуке о буџету, за текуће поправке и одржавање објеката планирани су расходи у износу од 2.500 хиљада динара а извршени су у износу од 2.476 хиљада динара. За радове на текућем одржавању и уређењу потока на територији општине Беочин, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Frutex“ доо Баноштор, закључен је уговор од 05.10.2017. године. Вредност уговора износи 1.572 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.886 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављачу је по овом основу исплаћено 1.886 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је** да Општина Беочин није навела одредбу у уговору за услугу одржавања јавне расвете на територији општине Беочин, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **Мере предузете у поступку ревизије:**

У поступку ревизије општина Беочин је доставила доказе да уговори који због природе расхода захтевају плаћање у више година, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

#### **2) Центар за културу, спорт и туризам Беочин**

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.372 хиљаде динара, и чине их: (1) текуће поправке и одржавање зграда 1.248 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање опреме 124 хиљаде динара.

*Електричне инсталације (425117).* Центар за културу, спорт и туризам Беочин је закључио уговор са добављачем СЗР ПР „Веосом“ Беочин у износу од 576 хиљада динара.

Предмет уговора су радови за поправку ГРО расвете и рефлектора у хали Спортског центра. Рачун број 48/17 је испостављен 05.09.2017. године. Наручилац и извођач радова су сачинили извештај о изведеним радовима, од 05.09.2017. године. У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

*Текуће поправљање и одржавање осталих објеката (425191).* Евидентирани су расходи у износу од 598 хиљада динара.

За радове – реконструкцији улазног степеништа у Дом културе у Беоцину, Трг Цара Лазара број 1, са добављачем СЗР ПР „Бетон комерц“ Беоцин, закључен је уговор од 01.12.2017. године. Вредност уговора износи 598 хиљада динара. Рачун број 12-4-1/17 је испостављен 07.12.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Центар за културу, спорт и туризам више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 598 хиљада динара за радове на степеништу, док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300), и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што је супротно члану 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Центара за културу, спорт и туризам Беоцин да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

### **Месне заједнице**

У 2017. години Месне заједнице, индиректни корисници буџета општине Беоцин су, на конту 425000-Текуће поправке и одржавање евидентирале укупне расходе у износу од 44.567 хиљада динара. Део расхода које су месне заједнице евидентирале на овом конту се односи на: уређење атарских путева, крчење шибља поред путева, чишћење потока, чишћење канала за отпадне воде, чишћење депоније. Пре извршења расхода који су евидентирани на овом конту месне заједнице су тражиле сагласност Општине за покретање поступака, којим обезбеђују три понуде добављача за обављање планираних радова. Након приспелих понуда, доносиле су одлуке о избору најповољније понуде и сачињавале су **наруцбенице** и уговоре са најповољнијим добављачима. Месне заједнице су радове планирале у Плану јавних набавки као радове до износа од 500 хиљада динара без ПДВ-а односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом, на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Законом о комуналним делатностима (члан 4.) је прописано да јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује услове обављања комуналних делатности и њихов развој.

Чланом 4. став 6. и 7. истог закона је прописано да јединица локалне самоуправе може својом одлуком, у складу са статутом, предвидети и да месна заједница или други облик месне самоуправе обавља одређене послове у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналних делатности. Обезбеђивање услова за обављање комуналних делатности обухвата активности на јачању капацитета и функционалности инфраструктуре, обезбеђивање средстава за финансирање изградње комуналне инфраструктуре, активности на праћењу квалитета комуналних услуга, као и предузимање мера за континуирано вршење комуналних делатности у циљу обезбеђења животних потреба физичких и правних лица.

Чланом 74. Закона о локалној самоуправи је прописано да актима месне заједнице, у складу са статутом општине и актом о оснивању утврђују се послови које врши.

Чланом 110. Статута општине Беоцин је утврђен да одлуком Скупштине се може свим или појединим месним заједницама поверити вршење одређених послова из надлежности Општине, полазећи од тога да ли су ти послови од непосредног и свакодневног значаја за живот становника месне заједнице.

Одлуком о месним заједницама, коју је донела Скупштина општине на седници одржаној 11.02.2009. године, члан 9. став 1. тачка 3. је утврђено да грађани у месној заједници своје потребе и интересе задовољавају и остварују у одржавању комуналних објеката и путева, који су у надлежности јавних комуналних предузећа или других предузећа или предузетника.

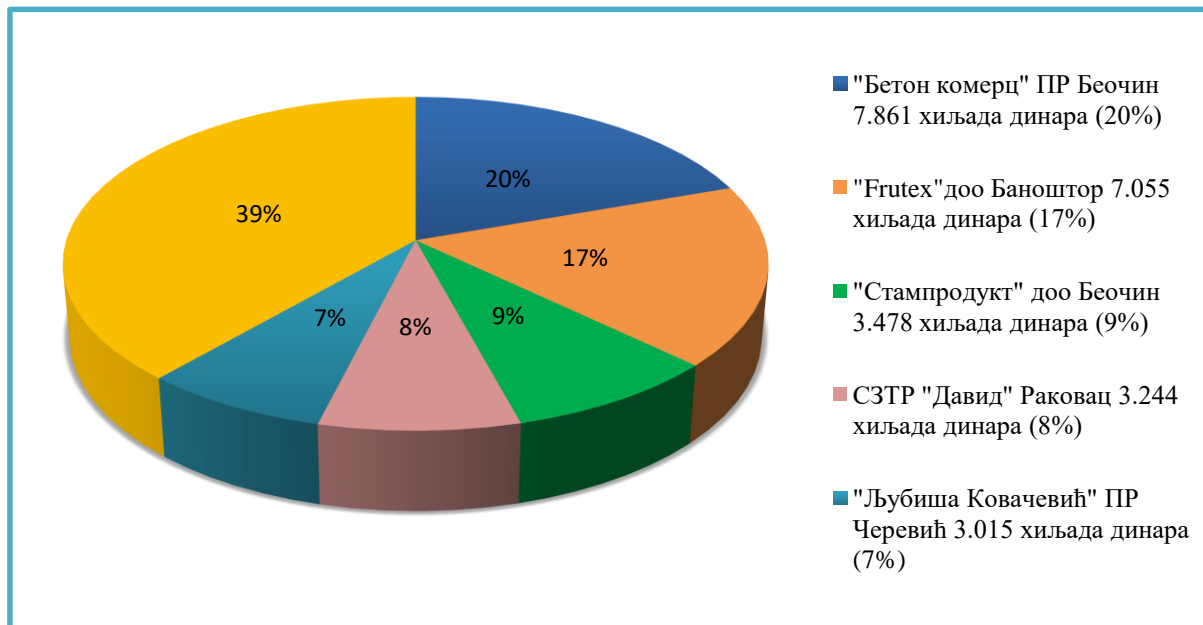
Одлуком о комуналним делатностима, коју је донела Скупштина општине на седници одржаној 19.11.2014. године у члану 28. утврђено је да јавне бунаре и чесме одржавају месне заједнице на својој територији и у члану 193. је утврђено да послове одржавања, заштите, развоја и управљања некатегорисаним путевима ван грађевинског региона на територији општине Беоцин обављају месне заједнице на својој територији.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о комуналним делатностима, коју је донела Скупштина општине на седници одржаној 18.12.2017. године, поред претходно утврђених послова које обављају месне заједнице утврђено је да комуналну делатност пречишћавања и одвођења атмосферских вода обављају месне заједнице на својој територији као и послове одржавања и развоја других јавних површина на својој територији.

Од укупно евидентираних расхода у износу од 44.567 хиљада динара за текуће поправке и одржавање у свим месним заједницама, у поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 40.153 хиљаде динара, односно 90%. Узорковани расходи су извршени по основу 77 фактура добављача од којих је појединачна вредност 55 фактура (71%) у распону од 500 хиљада динара до 600 хиљада динара са ПДВ-ом.

Од укупно узоркованих расхода месних заједница за текуће поправке и одржавање у износу од 40.153 хиљаде динара, расходи у износу од 24.653 хиљаде динара (61%) су извршени по рачунима испостављеним од пет добављача, и то: „Бетон комерц“ Беоцин 7.861 хиљада динара; „Frutex“ доо Баноштор 7.055 хиљада динара; „Стампродукт“ доо Беоцин 3.478 хиљада динара; СЗТР „Давид“ Раковац 3.244 хиљаде динара и „Љубиша Ковачевић“ ПР Черевих 3.015 хиљада динара.

Графикон број 1: Преглед добављача у узоркованим расходима у месним заједницама



### 3) Месна заједница Беоцин

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 7.221 хиљада динара и то: (1) електричне инсталације 127 хиљада динара; (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 7.085 хиљада динара и (3) поправке електричне и електронске опреме девет хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191). Евидентирани су расходи у износу од 7.085 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 6.885 хиљада динара, који су извршени по рачунима испостављеним од следећих добављача: „Бетон комерц“ ПР Беочин 4.019 хиљада динара; „Љубиша Ковачевић“ АПТР Черевих 1.178 хиљада динара; „Bonik team“ доо Беочин 597 хиљада динара и „Altekom“ доо Беочин 1.091 хиљада динара.

За узорковане расходе није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.)

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 17: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Беочин по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	„Бетон комерц“ ПР Беочин	уређивање путева	05.04.2017	584
2	„Bonik team“ доо Беочин	крчење атарских путева	28.06.2017	597
3	„Бетон комерц“ ПР Беочин	уређење Козарског потока	07.06.2017	576
4	„Бетон комерц“ ПР Беочин	бетонирање прилазног пута	05.04.2017	592
5	„Бетон комерц“ ПР Беочин	санација клизишта	07.06.2017	599
6	АПТР „Љубиша Ковачевић“ Черевих	реконструкција моста, Партизанска улица	03.07.2017	594
7	„Бетон комерц“ ПР Беочин	изградња тротоара	03.10.2017	591
8	„Altekom“ доо Беочин	реконструкција игралишта за мале спортове	13.07.2017	591
9	АПТР „Љубиша Ковачевић“ Черевих	уређење споменика	03.07.2017	584
10	„Бетон комерц“ ПР Беочин	уређење парка	20.07.2017	577
11	„Бетон комерц“ ПР Беочин	претрес крова и замена олука	17.10.2017	500
12	„Altekom доо Беочин	уређење зграде МЗ	17.10.2017	500
УКУПНО				6,885

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је Месна заједница Беочин:

- извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 6.885 хиљада динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (4251100) у износу од 2.361 хиљаду динара (бетонирање прилазног пута, реконструкција моста, бетонирање тротоара и уређење простора око споменика), док су за 1.777 хиљада динара мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) и мање исказани издаци за нематеријалну имовину (515100) у износу од 584 хиљаде динара, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Мере предузете у поступку ревизије:

Месна заједница Беочин је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова. У поступку ревизије Месна заједница Беочин је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 1.497 хиљада динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене документације,

односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Беочин да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.

#### 4) Месна заједница Беочин град

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 7.640 хиљада динара и то: (1) текуће поправке и одржавање осталих објеката 7.061 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање опреме за спорт 579 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191). Евидентирани су расходи у износу од 7.061 хиљаду динара.

Месна заједница Беочин град је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова – уређење Думбовачког потока. Уговор о јавној набавци закључен је са „Стампродукт“ доо Беочин у износу од 587 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 6.324 хиљаде динара, који су извршени по рачунима испостављеним од следећих добављача: „Бетон комерц“ ПР Беочин 591 хиљада динара; СЗТР „Давид“ Раковац 1.651 хиљада динара; „Cydonia tim“ доо Беочин 566 хиљада динара; „Пушкових“ доо Лединци 1.754 хиљаде динара; „Калабић“ СЗР Черевих 576 хиљада динара „Стампродукт“ доо Беочин 1.186 хиљада динара.

У поступку ревизије су нам презентовани Изводи из записника са Савета МЗ Беочин град од 25.09.2017. године и 06.03.2018. године да су радови извршени на „Уређењу Часорског потока“ и „Уређењу Думбовачког потока“.

За узорковане расходе није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.)

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 18: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Беочин град по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	СЗТР „Давид“ Раковац	уређење атарских путева	16.06.2017	453
2	СЗТР „Давид“ Раковац	чишћење потока на улазу	10.04.2017	598
3	СЗТР „Давид“ Раковац	уређење Часорског потока	18.09.2017	600
4	„Стампродукт“ доо Беочин	уређење Думбовачког потока	20.12.2017	587
5	„Бетон комерц“ ПР Беочин	бетонирање оставе контејнера	02.10.2017	591
6	„Стампродукт“ доо Беочин	уређење Клисанског пута	10.11.2017	599
7	„Cydonia tim“ доо Беочин	поправка игралишта	13.03.2017	566
8	„Калабић“ сзр Черевих	реконструкција и поправка деч. игралишта	22.05.2017	576
9	„Пушкових“ доо Лединци	уређење зграде МЗ	10.07.2017	597
10	„Пушкових“ доо Лединци	санација и рекон. Степеништа	14.08.2017	579
11	„Пушкових“ доо Лединци	реконструкција фонтане	09.10.2017	578
УКУПНО				6,324

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је Месна заједница Беочин град:

- извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 6.324 хиљаде динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што

је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (4251100) у износу од 2.186 хиљада динара (бетонирање остава за контејнере, израда одводног канала за атмосферске воде, реконструкција дечијег игралишта, бетонирање степеништа), док су за 1.545 хиљада динара мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) и мање исказани издаци за машине и опрему (512100) 641 хиљада динара (реконструкција дечијег игралишта, центрифугална пумпа и подводни рефлектор), и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Мере предузете у поступку ревизије:**

Месна заједница Беоцин град је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова. У поступку ревизије Месна заједница Беоцин град је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 554 хиљаде динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Беоцин град да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.*

#### **5) Месна заједница Раковац**

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 4.672 хиљаде динара и то: (1) електричне инсталације 46 хиљаде динара и (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 4.626 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191).* Евидентирани су расходи у износу од 4.626 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 4.293 хиљаде динара, који су извршени по рачунима испостављеним од следећих добављача: „Бетон комерц“ ПР Беоцин 578 хиљада динара; „Bonik team“ доо Беоцин 580 хиљада динара; СЗТР „Давид“ Раковац 1.593 хиљаде динара; СЗР „Вирус“ Беоцин 578 хиљада динара; „Бега комерц“ доо Раковац 482 хиљаде динара и „Грађевинац плус“ СЗР Раковац 482 хиљаде динара.

У поступку ревизије достављене су нам фотографије за поједине радове и записници са седница Савета Месне заједнице Раковац за: радове на чишћењу потока и санирању потпорног зида СЗТР „Давид“ Раковац, радове на Дому Културе у Раковцу „Бетон комерц“ ПР Беоцин, бетонирање платоа испред Месне заједнице Раковац „Грађевинац плус“ ПР Раковац и бетонирање прилазних путева у Месној заједници Раковац „Бега комерц“ доо Беоцин. Достављени су и записници о примопредаји радова за: 578 хиљада динара за уређење Дома културе „Бетон комерц“ ПР Беоцин, 580 хиљада динара за радове на припреми терена за изградњу дечијег игралишта „Bonik team“ доо Беоцин и 577 хиљада динара за радове на чишћењу потока и санирању потпорног зида СЗТР „Давид“ Раковац.

За део расхода у износу од 2.558 хиљада динара, није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.)

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 19: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Раковац по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	СЗР „Вирус“ Беоцин	крчење шибља око атарских путева	08.05.2017	578



2	СЗТР „Давид“ Раковац	уређење атарских путева	03.07.2017	438
3	СЗТР „Давид“ Раковац	санација одрона и клизишта	06.07.2017	578
4	СЗТР „Давид“ Раковац	чишћење потока и санирање потпорног зида	24.03.2017	577
5	„Бега комерц“ доо Раковац	бетонирање прилазног пута	30.10.2017	482
6	„Bonik team“ доо Беочин	припрема за изградњу дечијег игралишта	26.07.2017	580
7	„Бетон комерц“ ПР Беочин	уређење дома културе	25.07.2017	578
8	СЗР "Грађевинац плус" Раковац	бетонирање платоа испред МЗ	20.09.2017	482
УКУПНО				4,293

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је Месна заједница Раковац:

- извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 2.558 хиљада динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- за 964 хиљаде динара, за колико је извршен расход за бетонирање платоа испред Месне заједнице Раковац и бетонирање прилазних путева, више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (4251100) док су за исти износ мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000), и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- као порески дужник који није обвезник ПДВ-а, није поднела пореску пријаву у року од десет дана од истека периода у којем је настала пореска обавеза у износу од 96 хиљада динара, што је супротно члану 50. Закона о порезу на додату вредност.

#### Мере предузете у поступку ревизије:

Месна заједница Раковац је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова. У поступку ревизије Месна заједница Раковац је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 1.174 хиљаде динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Раковац да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.*

#### 6) Месна заједница Бразилија

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.651 хиљаду динара, и чине их расходи за *Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)*.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 2.283 хиљаде динара, који су извршени по рачунима испостављеним од следећих добављача: „Бетон комерц“ ПР Беочин 878 хиљада динара; „Грађевинац плус“ СЗР Раковац 528 хиљада динара и „Frutex“ доо Баноштор 877 хиљада динара.

За узорковане расходе није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.)

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 20: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Бразилија по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	СЗР „Грађевинац плус“ Раковац	уређење атарских путева	03.07.2017	228
2	„Frutex“ доо Баноштор	чишћење потока	14.08.2017	578
3	„Бетон комерц“ ПР Беоцин	израда потпорног зида Златиборска ул.	03.08.2017	300
4	СЗР „Грађевинац плус“ Раковац	земљани радови Дубоки пут	03.07.2017	300
5	„Бетон комерц“ ПР Беоцин	бетонирање улице Н. Лацковића	03.07.2017	578
6	„Frutex“ доо Баноштор	земљани радови	17.10.2017	299
УКУПНО				2,283

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Бразилија:

- извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 2.283 хиљаде динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 578 хиљада динара (бетонирање коловоза улице), док су за исти износ мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Мере предузете у поступку ревизије:

Месна заједница Бразилија је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова. У поступку ревизије Месна заједница Бразилија је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 1.388 хиљада динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Бразилија да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.*

#### 7) Месна заједница Черевих

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 5.504 хиљаде динара, и чине их расходи за *Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)*.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 5.311 хиљада динара, који су извршени по рачунима испостављеним од следећих добављача: „Frutex“ доо Баноштор 576 хиљада динара. „Љубиша Ковачевић“ АПТР ПР Черевих 1.059 хиљада динара; „Гери“ доо Черевих 1.941 хиљада динара; „Прогрес тим“ ПР Платичево 1.735 хиљада динара.

За узорковане расходе није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.).

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 21: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Черевих по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	АПТР „Љубиша Ковачевић“ Черевих	изградња прелаза Ловре	19.05.2017	480
2	„Fgutex“ доо Баноштор	крчење шибља на Тестери	01.06.2017	576
3	„Гери“ доо Черевих	уређење атарских путева	28.06.2017	304
4	„Гери“ доо Черевих	санација клизишта Липа	21.08.2017	580
5	„Гери“ доо Черевих	чишћење канала за отпадне воде	05.08.2017	577
6	„Прогрес тим“ ПР Платичево услужна браварска радионица	уређење депоније за угинуле животиње	11.09.2017	579
7	АПТР „Љубиша Ковачевић“ Черевих	изградња троторара	03.08.2017	579
8	„Гери“ доо Черевих	уређење пута	30.10.2017	480
9	„Прогрес тим“ ПР Платичево услужна браварска радионица	изградња дечијег игралишта	03.07.2017	578
10	„Прогрес тим“ ПР Платичево услужна браварска радионица	изградња ограде око новог гробља	02.08.2017	578
УКУПНО				5,311

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је Месна заједница Черевих:

- извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 5.311 хиљада динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (4251100) у износу од 1.857 хиљада динара, док су за 1.291 хиљаду динара мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) (изградња прелаза Ловре, израда ограде са стубовима, улазна капија, бетонирање тротоара, стаза на дечијем игралишту) и за 566 хиљада динара (урбани мобилијар на дечијем игралишту), мање су исказани издаци за машине и опрему (512100) и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што је супротно члану 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Мере предузете у поступку ревизије:

Месна заједница Черевих је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова. У поступку ревизије Месна заједница Черевих је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 884 хиљаде динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Черевих да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.*

#### 8) Месна заједница Баноштор

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.120 хиљаде динара, и чине их: (1) радови на водоводу и канализацији три хиљаде динара, (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 2.093 хиљада динара и (3) текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду 24 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191).* Евидентирани су расходи у износу од 2.093 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 1.795 хиљада динара, који су извршени по рачунима испостављеним од „Бетон комерц“ ПР Беоцин.

У поступку ревизије достављене су нам фотографије за крчење шибља поред атарских путева и радова на чишћењу депоније.

За узорковане расходе није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.).

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 22: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Баноштор по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	„Бетон комерц“ ПР Беоцин	крчење шибља поред атарских путева	24.03.2017	299
2	„Бетон комерц“ ПР Беоцин	чишћење депонија	23.02.2017	300
3	„Бетон комерц“ ПР Беоцин	санација потока Читлука	18.05.2017	598
4	„Бетон комерц“ ПР Беоцин	санација Дома културе	25.07.2017	598
УКУПНО				1,795

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је Месна заједница Баноштор извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 1.795 хиљада динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Мере предузете у поступку ревизије:

Месна заједница Баноштор је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова. У поступку ревизије Месна заједница Баноштор је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 843 хиљаде динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Баноштор да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.*

#### 9) Месна заједница Свилош

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.464 хиљаде динара, и чине их расходи за *Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191).*

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 1.685 хиљада динара, који су извршени по рачунима испостављеним следећих добављача: „Frutex“ доо Баноштор 1.388 хиљада динара и „Љубиша Ковачевић“ АПТР ПР Черевих 297 хиљада динара.

За узорковане расходе није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.).

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 23: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Свилош по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
------	----------	------	--------------	------------------------

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беоцин за 2017. годину*

1	АПТР „Љубиша Ковачевић“ Черевих	уређење атарских путева	10.07.2017	297
2	„Frutex“ доо Баноштор	крчење шибља поред путева	14.07.2017	396
3	„Frutex“ доо Баноштор	уређење корита потока	21.07.2017	396
4	„Frutex“ доо Баноштор	бетонирање прилазног пута	21.08.2017	298
5	„Frutex“ доо Баноштор	санација моста у Свилошу	30.09.2017	298
УКУПНО				1,685

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је** да је Месна заједница Свилош извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 1.685 хиљада динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Свилош да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

#### **10) Месна заједница Грабово**

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.562 хиљаде динара, и чине их расходи за *Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)*.

Месна заједница Грабово је спровела поступак јавне набавке мале вредности радова за уређење платоа испред Месне заједнице Грабово (скидање оштећеног асфалта и попуњавање оштећења). Уговор је закључен са „Омега Пионир“ доо Нови Сад у износу од 1.242 хиљаде динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 3.145 хиљада динара, који су извршени по рачунима испостављеним следећих добављача: „Frutex“ доо Баноштор 1.422 хиљаде динара; „Љубиша Ковачевић“ АПТР ПР Черевих 481 хиљада динара и „Омега пионир“ доо Нови Сад 1.242 хиљаде динара.

За део узоркованих расхода у износу од 1.903 хиљаде динара није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.).

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 24: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Грабово по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	„Frutex“ доо Баноштор	крчење шибља - атарски путеви	10.04.2017	598
2	„Frutex“ доо Баноштор	уређење атарских путева	12.06.2017	226
3	АПТР „Љубиша Ковачевић“ Черевих	уређење парка испред Цркве	14.10.2017	481
4	„Frutex“ доо Баноштор	уређење дечијег игралишта и парка	08.05.2017	598
5	„Омега пионир“ доо Нови Сад	уређење платоа	28.08.2017	1,242
УКУПНО				3,145

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је** да је Месна заједница Грабово:

- извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 1.903 хиљаде динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 2.321 хиљада динара (уређење паркинга, уређење игралишта и спомен парка и радове на уређењу платоа испред месне заједнице), док су за исти износ мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000), и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што је супротно члану 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Мере предузете у поступку ревизије:

Месна заједница Грабово је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова. У поступку ревизије Месна заједница Грабово је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 588 хиљада динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Грабово да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.*

#### 11) Месна заједница Сусек

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.026 хиљада динара, и чине их расходи за *Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)*.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 3.882 хиљаде динара, који су извршени по рачунима испостављеним следећих добављача: „Frutex“ доо Баноштор 2.792 хиљаде динара; „Пушкових“ доо Лединци 595 хиљада динара и „Липа РД“ ПР Баноштор 495 хиљада динара.

Месна заједница Сусек је извршила набавку и плаћање радова „Frutex“ доо Баноштор, и то:

- по делу рачуна број N0000016 од 10.04.2017. године, у износу од 210 хиљада динара за бетонирање пута у дужини 25 м, ширини 2 м и дебљине 12 цм (прерачунато 6 м<sup>3</sup>) тако да цена износи 35 хиљада динара/м<sup>3</sup>,
- по делу рачуна број N0000041 од 26.06.2017. године, у износу од 205 хиљада динара за бетонирање пута у дужини 50 м, ширини 2,5 м и дебљине 10 цм (прерачунато 12,5 м<sup>3</sup>) тако да цена износи 16 хиљада динара/м<sup>3</sup>,

За узорковане расходе није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.).

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 25: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Сусек по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	„Frutex“ доо Баноштор	уређење атарских путева	20.06.2017	453
2	„Frutex“ доо Баноштор	одвођење атмосферских вода	07.03.2017	599
3	„Frutex“ доо Баноштор	чишћење канала за отпадне воде	11.04.2017	597
4	„Frutex“ доо Баноштор	уређење депоније смећа	26.06.2017	595
5	„Frutex“ доо Баноштор	бетонирање пута	10.04.2017	548
6	„Пушкових“ доо Лединци	санација спортског објекта	04.04.2017	595
7	ПР „Липа РД“ Баноштор	бетонирање улице В. Караџића	26.06.2017	495
УКУПНО				3,882

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је Месна заједница Сусек:

- извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 3.882 хиљаде динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу 1.028 хиљада динара (бетонски делови преко канала, бетонирање прилазног пута депонији, бетонирање пута око јаме за угинуле животиње), док су за исти износ мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што је супротно члану 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Мере предузете у поступку ревизије:

Месна заједница Сусек је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова. У поступку ревизије Месна заједница Сусек је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 968 хиљада динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Сусек да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.*

#### 12) Месна заједница Луг

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.708 хиљада динара, и чине их: (1) радови на водоводу и канализацији 756 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 3.952 хиљаде динара.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191).* Евидентирани су расходи у износу од 3.952 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 4.550 хиљада динара, који су извршени по рачунима испостављеним од следећих добављача: „Стампродукт“ доо Беоцин 2.292 хиљаде динара; „Old hill capital“ доо Нови Сад 598 хиљада динара; „JP Morgan metal trade“ ПР Београд 599 хиљада динара; „Optimum point“ доо Петроварадин 579 хиљада динара и „DMV Behaton“ ПР Беоцин 482 хиљаде динара.

За узорковане расходе није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.).

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 26: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Луг по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	„Old hill capital“ доо Нови Сад	уређење атарских путева	27.02.2017	598
2	„Optimum point“ доо Петроварадин	уређење дивљих депонија	18.09.2017	579
3	„Стампродукт“ доо Беоцин	санација канала за одвођење атмосферских вода	19.04.2017.	599
4	„Стампродукт“ доо Беоцин	поправка стаза	12.05.2017	596
5	„JP Morgan metal trade“ ПР Београд	аутобуско стајалиште	12.07.2017	599
6	„Стампродукт“ доо Беоцин	тбр- санација путева	14.08.2017	249
7	„DMV Behaton“ ПР Беоцин	адаптација спортског објекта	27.11.2017	482
8	„Стампродукт“ доо Беоцин	уређење јавних површина	19.06.2017	599

9	„Стампродукт“ доо Беочин	тбр- постављање снегобрана	14.12.2017	249
УКУПНО				4,550

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је Месна заједница Луг:

- извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 4.550 хиљада динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 1.198 хиљада динара (аутобуско стајалиште и уређење површине око сеоске чесме), док су за 1.198 хиљада динара мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што је супротно члану 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Мере предузете у поступку ревизије:**

Месна заједница Луг је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова У поступку ревизије Месна заједница Луг је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 497 хиљада динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.*

#### **Ризик**

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора као и закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 16**

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Беочин: (1) да уговоре закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година; (2) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и (3) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### **5.1.3.11.Материјал, група - 426000**

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку,



материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 27 : Група конта 426000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1,305	1,301	1,018	1,018	78	100
2	Председник општине	1,700	1,700	842	842	49	100
3	Општинска управа	4,242	4,242	3,995	3,421	81	86
4	ПУ "Љуба Станковић"	5,500	5,689	5,105	5,105	90	100
5	Центар за културу, спорт и туризам	1,850	1,850	1,354	1,354	73	100
6	Укупно организационе јединице	14,597	14,782	12,314	11,740	79	95
7	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 426000</b>	<b>15,834</b>	<b>16,235</b>	<b>13,611</b>	<b>13,037</b>	<b>80</b>	<b>96</b>

## Директни корисници

### 1) Скупштина општине

На позицијама овог буџетског корисника расходи су извршени у износу од 1.018 хиљада динара, и то: (1) канцеларијски материјал 277 хиљада динара; (2) цвеће и зеленило 71 хиљада динара; (3) бензин 550 хиљада динара; (4) храна 64 хиљаде динара; (5) алат и инвентар 42 хиљаде динара и (6) стали материјали за посебне намене 14 хиљада динара.

*Бензин (426411).* На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 550 хиљада динара. Набавка бензина извршена је на основу Уговора о продаји горива – бензина, дизел горива и течног нафтног гаса, закљученог са добављачем „Стомил“ доо Раковац у вредности од 300 хиљада динара са ПДВ-ом. За набављена добра су од добављача примљени рачуни у вредности од 300 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 2) Председник општине

На позицијама овог буџетског корисника расходи су извршени у износу од 842 хиљаде динара, и то: (1) цвеће и зеленило осам хиљада динара; (2) бензин 800 хиљада динара; (3) пића 18 хиљада динара; (4) потрошни материјал три хиљаде динара и (5) остали материјали за посебне намене 13 хиљада динара.

*Бензин (426411).* На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 800 хиљада динара. За набавку бензина, након спроведеног поступка јавне набавке, са „Нис“ доо Нови Сад, закључен је Уговор о јавној набавци продаји горива – бензина, дизел горива и течног нафтног гаса путем дебитних картица од 22.03.2017. године. Вредност уговора износи 1.010 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорене су појединачне цене по врсти горива. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да уговор о јавној набавци продаји горива – бензина, дизел горива и течног нафтног гаса не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### 3) Општинска управа

На позицијама овог буџетског корисника расходи су извршени у износу од 3.995 хиљада динара, и то: (1) канцеларијски материјал 1.406 хиљада динара, (2) ХТЗ опрема 68 хиљада динара, (3) цвеће и зеленило 14 хиљада динара, (4) остали административни материјал 30 хиљада динара, (5) вештачка и природна ђубрива и слично једна хиљада динара, (6) стручна литература за редовне потребе запослених 363 хиљаде динара, (7) бензин 402 хиљаде динара, (8) остали материјали за превозна средства 175 хиљада динара, (9) материјали за спорт 44 хиљаде динара, (10) остали материјали за одржавање хигијене 245 хиљада динара, (11) пића 688 хиљада динара, (12) потрошни материјал 87 хиљада динара, (13) алат и инвентар 133 хиљаде динара и (14) остали материјали за посебне намене 339 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал (426111)*, на овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 1.406 хиљада динара. Набавка канцеларијског материјала извршена је од добављача „Зома 021“ Нови Сад, са којим је након спроведеног поступка јавне набавке, за партију 1, закључен уговор од 28.03.2017. године. Вредност уговора износи 540 хиљада динара са ПДВ-ом.

Од Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер извршена је набавка извода из матичних књига и образаца у износу од 100 хиљада динара.

*Бензин (426411)*, на овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 402 хиљаде динара. Набавка бензина извршена је на основу Уговора о продаји горива – бензина, дизел горива и течног нафтног гаса, закљученог са добављачем „Стомил“ доо Раковац, Вредност уговора износи 200 хиљада динара са ПДВ-ом. За набављена добра су од добављача примљени рачуни у вредности од 200 хиљада динара.

*Пића (426822)*, услови и начин коришћења средстава за репрезентацију уређена су Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беоцин од 23.09.2015. године, који је донео начелник Општинске управе. Правилником је утврђено да председник Општине доноси план репрезентације у зависности од расположивих средстава у буџету.

На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 688 хиљада динара, од тога од добављача „Промет комерц“ доо Черевих, извршена је набавка разних пића за репрезентацију у вредности од 574 хиљаде динара, на основу Уговора о набавци пића за потребе општине од 01.06.2017. године.

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

- су за 574 хиљаде динара, колико је уплаћено Промет комерц“ доо Черевих за набавку пића, више исказани расходи за материјал (426000), док су за исти износ мање исказани расходи за репрезентацију (423700), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Председник општине није донео План репрезентације, којим ближе уређује износ репрезентације и динамику коришћења репрезентације за кориснике репрезентације у зависности од расположивих средстава у буџету, што је супротно члану 7. Правилнику о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беоцин.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да се расходи и издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се, у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беоцин донесе план репрезентације.*

**4) Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин**

На овом конту су евидентирани укупни расходи у износу од 1.354 хиљаде динара и то: 1) канцеларијски материјал 231 хиљаде динара, 2) цвеће и зеленило 15 хиљада динара, 3) природна и вештачка ђубрива и слично једну хиљаду динара, 4) стручна литература за редовне потребе запослених 66 хиљада динара, 5) бензин 63 хиљаде динара, 6) дизел 139 хиљада динара, 7) остали материјали за превозна средства 22 хиљаде динара, (8) хемијска средства за чишћење 101 хиљада динара, 9) остали материјал за одржавање хигијене 110 хиљада динара, 10) храна 16 хиљада динара, 11) пиће 119 хиљада динара, 12) потрошни материјал 24 хиљаде динара, 13) алат и инвентар 11 хиљада динара и 14) остали материјали за посебне намене 436 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене (426919), на овом конту је евидентиран расход од 436 хиљада динара. Центар је закључио Уговор о набавци материјала са добављачем „Old hill capital“ доо Нови Сад у вредности од 237 хиљада динара. Предмет уговора је набавка материјала за манифестацију „Беби лето“: мајице и качкети са штампом, позивнице и рекламни флајери за манифестацију „Беби лето“. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### **5) Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин**

На овој групи конта су евидентирани укупни расходи у износу од 5.105 хиљада динара и то: 1) канцеларијски материјал 239 хиљада динара, 2) расходи за радну униформу 25 хиљада динара, 3) цвеће и зеленило једна хиљаде динара, 4) стручна литература за редовне потребе запослених 209 хиљада динара, 5) материјали за образовање девет хиљада динара, 6) бензин 68 хиљада динара, 7) остали материјали за превозна средства 47 хиљада динара (8) материјали за образовање 592 хиљаде динара, 9) остали медицински и лабораторијски материјали четири хиљаде динара (10) хемијска средства за чишћење 305 хиљада динара, 11) остали материјал за одржавање хигијене 242 хиљаде динара, 12) храна 2.795 хиљада динара, 11) пиће 117 хиљада динара, 12) остали материјал за угоститељство пет хиљада динара, 13) потрошни материјал 101 хиљада динара, 14) алат и инвентар 168 хиљада динара и (15) остали материјали за посебне намене 178 хиљада динара.

Храна (426821), на овом конту је евидентиран је расход у износу од 2.795 хиљада динара за набавку хране за децу за доручак и ужину. Предшколска установа је закључила уговоре о јавним набавкама за пет партија. За набавку пекарских производа са добављачем „Даница цо“ ПР СЗТР Раковац закључен је уговор од 27.12.2016. године. За набавку млека, млечних производа, сухомеснатих производа, разних прехранбених производа, воћа и поврћа, са добављачем „Даида“ СТР ПР Беочин закључени су уговори од 27.12.2016. године. Уговори су важили одређено време до окончања поступка за јавну набавку ручка у 2017. години. Након спроведеног поступка у мају месецу, дана 02.06.2017. године, са добављачем „Даница цо“ ПР СЗТР Раковац закључен је уговор за пекарске производе и са добављачем „Даида“ СТР ПР Беочин закључени су уговори за: млеко и млечне производе, сухомеснате производе, разне прехранбене производе, воће и поврће.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није са дужном пажњом вршена контрола фактура испостављених од добављача „Даида“ СТР ПР Беочин по уговорима о јавним набавкама по партијама из 2016. године и 2017. године, у смислу цена појединих намирница из понуде уговора, што је супротно члановима 3. и 4. уговора о јавним набавкама мале вредности по партијама закључених са овим добављачем: партија 1 – млеко и млечни производи, партија 2 – сухомеснати производи, партија 3 – прехранбени производи и партија 4 – воће и поврће.

#### **Мере предузете у поступку ревизије:**

У поступку ревизије општина Беочин је доставила доказе да уговори који због природе расхода захтевају плаћање у више година, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У поступку ревизије директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин је донео Одлуку којом је наложено шефу рачуноводства да пре сваког плаћања изврши додатну контролу фактура провером уговорених и фактурисаних вредности. На огласним таблама у кухињи Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин постављено додатно обавештење у циљу спровођења контроле пристиглих намирница и потписивања отпремница, које се достављају шефу рачуноводства до петка за текућу недељу.

#### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Уколико се не донесе план репрезентације постоји ризик да ће се расходи за ове намене извршавати у већем износу од планираног.

### Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Беочин: (1) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (2) да Председник општине донесе План репрезентације, којим ближе уређује износ репрезентације и динамику коришћења репрезентације у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беочин.

#### 5.1.3.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000

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

Табела број 28 : Група конта 451000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3,041	3,041	3,030	3,030	100	100
2	Укупно организационе јединице	3,041	3,041	3,030	3,030	100	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 451000</b>	<b>3,041</b>	<b>3,041</b>	<b>3,031</b>	<b>3,031</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.030 хиљада динара што је 99 % у односу на средства која су за ову намену планирана, и исти се односе на капиталне субвенције ЈКП „Беочин“ Беочин.

Табела број 29: Преглед планираних и извршених субвенција ЈКП „Беочин“ у 2017. години

у 000 динара

Намена утрошених средстава	План	Извршење	% (3/2)
1	2	3	4
Набавка хидротехничке и електро опреме са уградњом и пуштањем у рад на црпној станици	2,190	2,180	99%
Ревитализација експлоатационог бунара Еб-1	435	435	100%
Сервис - поправка фекалне потапајуће пумпе	416	415	99%
Укупно:	3,041	3,030	99%

Скупштина општине, као оснивач, је на седници одржаној 09.02.2017. године дала сагласност на годишњи програм пословања ЈКП „Беочин“ Беочин за 2017. годину и на седници одржаној 12.10.2017. године сагласност на измене и допуне годишњег програма пословања ЈКП „Беочин“ Беочин за 2017. годину.

Чланом 61. Закона о јавним предузећима прописано је да је јавно предузеће, које користи или ће користити средства из буџета, дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и који се сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе. У поступку ревизије нам није презентован посебан програм субвенција ЈКП „Беочин“ Беочин за 2017. годину.

Из буџета општине Беочин, извршен је расход за капиталне субвенције ЈКП „Беочин“ Беочин у износу од 2.180 хиљада динара за набавку хидротехничке и електро опреме са уградњом и пуштањем у рад на црпној станици Раковац.

ЈКП „Беочин“ је, по спроведеном поступку јавне набавке, са „Хидро-електро“ доо Инђија закључило Уговор о набавци хидротехничке и електро опреме са уградњом и пуштањем у рад на црпној станици Раковац од 04.09.2017. године.

За реализацију пројекта „Адаптација црпних станица за питку воду“, након учешћа на конкурс, општини Беочин су од Аутономне покрајине Војводине, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, одобрена средства у износу од 2.441 хиљада динара (79% вредности пројекта). Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини, између Аутономне покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад и општине Беочин, закључен је 06.07.2017. године. Општина Беочин је по овом основу у 2017. години остварила приход у износу од 1.772 хиљаде динара.

Из буџета општине Беочин, извршен је расход за капиталне субвенције ЈКП „Беочин“ Беочин у износу од 435 хиљада динара, за ревизализацију бунара Еб-1.

ЈКП „Беочин“ Беочин је уз захтев за пренос средстава доставило рачун број 0001-IA-00099 који је испостављен од „Водоремонт“ доо Сириг са којим је ЈКП „Беочин“ закључио Уговор о ревитализацији бунара Еб-1 од 12.09.2017. године. Уз захтев за пренос средстава ЈКП „Беочин“ Беочин је доставило и Извештај о извршеном стручном надзору над предметним радовима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршен расход у износу од 3.030 хиљада динара за субвенције ЈКП „Беочин“, без претходно донетог посебног програм за коришћење субвенција од стране ЈКП „Беочин“, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима и што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### Мере предузете у поступку ревизије

ЈКП „Беочин“ је дана 12.01.2018. године донело Посебан програм коришћења субвенција из буџета општине Беочин за 2018. годину на који је Скупштина општине Беочин дала сагласност 08.02.2018. године.

#### 5.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и наменске трансфере осталим нивоима власти.

Табела број 30 : Група конта 463000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	40,650	40,665	35,886	35,279	87	98
2	Укупно организационе јединице	40,650	40,665	35,886	35,279	87	98
3	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 463000	40,650	40,665	35,886	35,279	87	98

#### 1) Општинска управа.

Укупно исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 35.886 хиљада динара, и то: текући трансфери нивоу Републике 35.279 хиљада динара и текући трансфери нивоу општина 607 хиљада динара.

#### Текући трансфери нивоу Републике

Основно образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 32.977 хиљада динара, и то за рад две основне школе: ОШ „Јован Грчић Миленко“ Беочин и ОШ „Јован Поповић“ Сусек.

Табела број 31 : Преглед извршених расхода и издатака за основно образовање по наменама у 000 динара

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беоцин за 2017. годину*

РБ	Намена утрошених средстава у основном образовању	Извршење	% учешћа
1	Накнаде у натури	1,959	6 %
2	Социјална давања запосленима	253	1 %
3	Накнаде трошкова за запослене	3,430	10 %
4	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,645	5 %
5	Стални трошкови	18,188	55 %
6	Трошкови путовања	124	1 %
7	Услуге по уговору	721	2 %
8	Специјализоване услуге	86	1 %
9	Текуће поправке и одржавање	2,742	8 %
10	Материјал	1,702	5 %
11	Порезе, обавезне таксе, казне и пенали	5	0%
12	Новчане казне и пенали по решењу судова	641	2 %
13	Зграде и грађевински објекти	699	2 %
14	Машине и опрема	782	2 %
	<b>УКУПНО</b>	<b>32,977</b>	<b>100 %</b>

Одељење за буџет и финансије води евиденцију о утрошеним средствима по наменама за основно образовање и појединачно по школама и врши контролу над извршењем средстава у складу са висином одобрене апропријације. Увидом у документацију на основу које су извршени расходи за трансфере основним школама, утврђено је да школе достављају захтев за плаћање и трансфер средстава оверен од стране одговорног лица из школе и лица које је саставило предметни захтев. Уз захтев се доставља копија изворне документације на коју се предметни захтев односи. Контролу исправности предатих захтева, као и контролу усклађености преузетих обавеза са усвојеним финансијским плановима школа врши се од стране вишег референта за послове интерне контроле, Одељења за буџет и финансије сваког радног дана.

*Центар за социјални рад града Новог Сада.* Општина Беоцин је у 2017. години извршила расход за текуће трансфере Центру за социјални рад Града Новог Сада у износу од 2.302 хиљаде динара. Општина Беоцин има донету Одлуку о социјалној заштити<sup>51</sup> којом се уређује обим, услови и начин остваривања социјалне заштите. Општина Беоцин је закључила Уговор о обезбеђивању средстава за непосредно пружање услуга социјалног рада за грађане из надлежности општине Беоцин број: 01-011-220 и Анекс уговора број: 01-011-220/2/2016 са Центром за социјални рад Града Новог Сада. Уговорена је обавеза општине Беоцин да обезбеди финансијска средства за бруто зараде радника Центра за социјални рад Града Новог Сада који обавља услуге социјалног рада грађанима из надлежности општине Беоцин, као и трошкове превоза за наведене раднике, материјалне трошкове на бруто зараде и средства за инвестиционо одржавање. Процедура преноса средстава као и контрола наменског трошења средстава је иста као и код преноса и контроле средстава код основног образовања.

### **Текући трансфери нивоу општина**

Општина Беоцин је извршила расход на име текућих трансфера нивоу општина у износу од 607 хиљада динара, на основу фактура испостављених од: Школе за основно и средње образовање „Др Милан Петровић“ са домом ученика Нови Сад за смештај деце ометене у развоју у износу од 115 хиљада динара; Геронтолошког центра Нови Сад за смештај лица у износу од 129 хиљада динара и Центра за социјални рад Града Новог Сада за смештај у сигурну кућу у износу од 363 хиљаде динара.

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

<sup>51</sup> Службени лист општине Беоцин бр. 6/2017

- за 115 хиљада динара, за колико је извршен расход за смештај деце ометене у развоју у оквиру Дома ученика „Др Милан Петровић“ Нови Сад, више су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463100) док су за исти износ мање исказани расходи за накнаде из буџета за образовање (472700), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за 492 хиљаде динара, за колико је извршен расход за смештај лица у Геронтолошки центар Нови Сад и за смештај у прихватилиште Центра за социјални рад града Новог Сада, више су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463100) док су за исти износ мање исказани расходи за накнаде из буџета за становање и живот (472800), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

#### Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима директних корисника буџета општине Беоцин: да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 5.1.3.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група - 464000

Група 464000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 32 : Група конта 464000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5,523	5,523	4,167	4,167	75	100
2	Укупно организационе јединице	5,523	5,523	4,167	4,167	75	100
3	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 464000	5,523	5,523	4,167	4,167	75	100

Општина Беоцин је у 2017. години пренела Дому здравља „Др Душан Савић Дода“ Беоцин (у даљем тексту Дом здравља) 4.167 хиљада динара, и то: за расходе за запослене 3.022 хиљаде динара, услуге по уговору 120 хиљада динара и текуће поправке и одржавање 1.025 хиљада динара. Средства су се из буџета Општине, преносила Дому здравља на основу захтева за пренос средстава и документације достављене уз захтеве.

Чланом 13. став 1. Закона о здравственој заштити прописане су мере друштвене бриге за здравље ради обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом. Чланом 13. став 3. истог закона прописано је да се средства за спровођење мера друштвене бриге за здравље обезбеђују у буџету аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом.

Чланом 13а истог закона прописано је да се у буџету општине осим за мере друштвене бриге за здравље ради обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, обезбеђују средства и за друге намене.

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

Општина Беоцин је са Домом здравља закључила уговор од 01.03.2017. године. Вредност закљученог уговора износи 2.750 хиљада динара. Предмет уговора је финансирање бруто плата једног лекарског тима као и трећина бруто зараде лекара специјалисте физикалне медицине и рехабилитације за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године. Поред наведених расхода за бруто плате, у 2017. години је извршен расход од 272 хиљаде динара који се односи на плате лекарског тима уговорене уговором од 30.03.2016. године, расход за услуге по уговору у износу од 120 хиљада динара и расход за текуће поправке и одржавање 1.025 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације, утврђено је** да је општина Беоцин пренела средства Дому здравља Беоцин у износу од 1.145 за услуге по уговору и текуће поправке и одржавање без претходно закљученог уговора са општином Беоцин, као његовим оснивачем, ради стицања средстава за мере обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине Беоцин у 2017. години, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 160. став 3. Закона о здравственој заштити.

#### Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу трансфера Дому здравља без постојања претходно уговорених права и обавеза оснивача и корисника средстава постоји ризик ненаменског коришћења и одлива буџетских средстава без правног основа.

#### Препорука број 19

Препоручује се одговорним лицима да пренос средстава Дому здравља врше на основу прибављених сагласности надлежних органа и међусобно уговорених права и обавеза оснивача и корисника.

#### 5.1.3.15.Остале дотације и трансфери, група - 465000

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

Табела број 33 : Група конта 465000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	335	335	323	323	96	100
2	Председник општине	350	350	325	325	93	100
3	Општинско веће	400	400	393	393	98	100
4	Правобранилаштво општине	165	165	160	160	97	100
5	Општинска управа	5,000	4,800	3,919	3,919	82	100
6	ПУ "Љуба Станковић"	2,500	2,385	2,359	2,359	99	100
7	Укупно организационе јединице	8,750	8,435	7,479	7,479	89	100



8	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 465000	10,560	10,245	9,104	9,104	89	100
---	----------------------------------------	--------	--------	-------	-------	----	-----

1) **Скупштина општине.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 335 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 323 хиљаде динара по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>52</sup>.

2) **Председник општине.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 350 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 325 хиљада динара.

3) **Општинско веће.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 400 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 393 хиљаде динара.

4) **Правобранилаштво општине.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 165 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 160 хиљада динара.

5) **Општинска управа.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 5.000 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 3.919 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** у току 2017. године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, преузела обавезу и извршили исплату више за 57 хиљада динара, по основу зарада запосленог на име рада на пословима туризма до 02.02.2017. године и од 02.02.2017. године на пословима у вези избеглих, расељених лица и повратника, који није испуњавао услове прописане систематизацијама, што је супротно члану 6. Закона о радним односима у државним органима и члану 80. Закона о запосленим у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

б) **Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 2.385 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 2.359 хиљада динара по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин у току 2017. године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, преузела обавезу и извршили исплату више за 238 хиљада динара, од законом прописаног, због примене коефицијената за обрачун плата који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Мере предузете у поступку ревизије:**

У поступку ревизије начелник Општинске управе је донео Решење о утврђивању коефицијента, број 01-120-7/2018 од 22.06.2018. године, којим је запосленој која ради на радном месту „Послови за исплату у области дечије и борачке заштите“, укинута увећање коефицијента од 10% на име рада на пословима припреме и извршења буџета или финансијског плана, вођења пословних књига и састављања рачуноводствених извештаја.

Општинско веће је 28.06.2018. године усвојило Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин, за радно место у Одељењу за имовинске, опште и

<sup>52</sup> “Службени гласник РС“ број 116/2014

заједничке послове. Измењени су потребни услови под тачком 9. „Послови у вези избеглих и расељених лица“ звање виши референт.

У 2018. години Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин нам је доставила доказе да је: исправила коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основицу у складу са Закључком Владе Републике Србије.

#### 5.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

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

Табела број 34: Група конта 472000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14,898	15,298	11,906	12,643	83	106
2	Укупно организационе јединице	14,898	15,298	11,906	12,643	83	106
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЦИН- Група 472000</b>	<b>16,083</b>	<b>16,523</b>	<b>12,765</b>	<b>13,502</b>	<b>82</b>	<b>106</b>

*Студентске стипендије (472714) и ученичке стипендије (472715).* Скупштина општине Беоцин је, на основу Закона о ученичком и студентском стандарду донела Одлуку о стипендирању ученика<sup>53</sup> и Одлуку о стипендирању студената<sup>54</sup>, којима су уређени поступак, критеријуми и начин доделе стипендија, права и обавезе даваоца и корисника стипендије као и друга питања од значаја за стипендирање ученика и студената на територији општине Беоцин. На основу наведених одлука председник Општине је донео одлуке којима је утврђен износ стипендије за ученике средњих школа и студенте у школској 2016/2017 години. Одлуком о висини стипендије за ученике средњих школа одређен је износ од пет хиљада динара месечно и Одлуком о висини стипендије за студенте, одређен је износ од шест хиљада динара месечно. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

*Накнаде из буџета за становање и живот (472811).* На позицији 78. Одлуке о буџету је планирано 8.398 хиљада динара за помоћ избеглим и расељеним лицима. Општина је закључила Уговор са Комесаријатом за избеглице и миграције 19.11.2015. године о додели средстава за куповину 20 сеоских кућа са окућницом и набавку пакета грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом, а на име контрибуције Републике Србије, у износу 26.400 хиљада динара. Општина је објавила обавештење о Јавном позиву и донела Одлуку о листи реда првенства, на коју је добијена сагласност институција које учествују у пројекту. Тројни уговори између Општине Беоцин, продаваца кућа и корисника помоћи потписани су 30.09.2016. године, а након тога и уговори између продаваца кућа и корисника помоћи.

Комесаријат за избеглице и миграције и Општина Беоцин су, дана 03.12.2016. године, потписали Анекс уговора којим регулишу: продужење рока за реализацију пројекта, да средства за пакет помоћи могу бити употребљена за плаћање трошкова везано за стицање

<sup>53</sup> “Службени лист општине Беоцин“ 5/2010 и 13/2013

<sup>54</sup> “Службени лист општине Беоцин“ 5/2010, 13/2013 и 13/2017

права својине и да пакет помоћи у виду набавке грађевинског материјала може бити и у виду куповине кућних апарата/намештаја у вредности до 180 хиљада динара по породици корисника помоћи. Током 2017. године општина Беоцин је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку грађевинског материјала и беле технике.

Општина Беоцин је доставила Комесаријату за избеглице и миграције документацију за правдање реализације пројекта по Уговору, дана 17.11.2017. године, и извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 125 хиљада динара у 2018. години. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

**Једнократне помоћи (472931).** На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.634 хиљаде динара. На позицији 78. Одлуке о буџету планирана су средства за помоћ избеглим и расељеним лицима. Новчана помоћ је исплаћена за 25 социјално угрожених домаћинстава која су тренутно настањена на територији општине Беоцин у појединачном износу од 15 хиљада динара. Општини Беоцин је за ову намену остварила 375 хиљада динара од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије.

На позицији 79. Одлуке о буџету су планирана средства за једнократне новчане помоћи у износу од 4.985 хиљада динара. На име једнократних помоћи исплаћено је 3.219 хиљада динара. Одлуком о социјалној заштити уређено је право на једнократну помоћ и износ једнократних новчаних помоћи. Решењем Центра за социјални рад града Новог Сада - одељење Беоцин, утврђује се право и износ једнократне новчане помоћи.

У узоркованој документацији смо утврдили да начелница Општинске управе, на основу решења Центра за социјални рад доноси Решења којим се одобравају средства буџета са Општинске управе.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

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

Табела број 35 : Група конта 481000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	370	370	361	511	138	142
2	Општинска управа	19,800	20,317	18,648	18,518	91	99
3	Укупно организационе јединице	20,170	20,687	19,009	19,029	92	100
4	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 481000</b>	<b>20,170</b>	<b>20,687</b>	<b>19,008</b>	<b>19,029</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

#### 1) Скупштина општине

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 361 хиљаду динара и исти се односе на *Дотације политичким странкама (481942)*. Из буџета општине Беоцин је путем дотација финансиран редован рад пет политичких странака. Пренос средстава политичким странкама је извршен на основу обрачуна Општине и то шест пута у току 2017. године, а не како је прописано Законом о финансирању политичких активности, до 10. у месецу за претходни месец.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Беоцин није исплаћивала средства за редован рад политичких странака у роковима

прописаним Законом о финансирању политичких активности, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности.*

## **2) Општинска управа**

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 18.648 хиљада динара, и то: (1) дотације Црвеном крсту Србије 347 хиљада динара; (2) дотације спортским омладинским организацијама 12.087 хиљада динара (3) дотације етничким заједницама и мањинама 383 хиљаде динара; (4) дотације верским заједницама 1.430 хиљада динара; (5) дотације осталим удружењима грађана 2.485 хиљада динара и (6) дотације осталим непрофитним институцијама 1.916 хиљада динара.

*Дотације Црвеном крсту Србије (481131).* На овом конту је евидентиран расход у износу од 347 хиљада динара. Расходи за дотације Црвеном крсту Беочин су извршени на основу финансијског плана Црвеног крста са планираним активностима у 2017. години, на који је сагласност дала Скупштина општине Беочин, решењем од 09.02.2017. године.

*Дотације спортским омладинским организацијама (481911).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 12.087 хиљада динара, и то: за редовну активност Спортског савеза општине Беочин (у даљем тексту ССОБ) 1.083 хиљаде динара; финансирање спортских клубова 8.916 хиљада динара; финансирање активности повезане са спортом деце 1.090 хиљада динара и спортску инфраструктуру 998 хиљада динара.

Општина Беочин је донела Програм развоја спорта општине Беочин у период 2016-2018. године<sup>55</sup>, којим се дефинишу оквири за развој спорта у општини Беочин као и деловање локалне самоуправе у планирању и развоју ове области значајне за све грађане, спортисте, клубове и савезе.

Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Беочин од 17.02.2017. године као и Одлуку о изменама правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Беочин од 09.03.2017. године, донело је Општинско веће. Општинско веће је дало и сагласност на правилник Спортског савеза општине Беочин о категоризацији спортских организација, критеријумима и поступку доделе средстава за суфинансирање програмских активности спортских организација, чланица ССОБ, решењем од 17.02.2017. године.

Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Беочин, је утврђено да јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Беочин расписује Управни одбор ССОБ који и именује Комисију за категоризацију спортских организација и расподелу средстава. На основу предлога наведене Комисије, Општинско веће општине Беочин разматра и доноси одлуку о одобрењу годишњих и посебних програма у области спорта и утврђује финансијска средства за њихову реализацију. На основу одлуке Општинског већа о одобрењу програма, председник општине закључује уговор о реализовању програма са подносиоцем одобрених програма, односно са ССОБ. Након тога ССОБ закључује уговор са носиоцима програма, односно са спортским организацијама.

Одлуку о расписивању конкурса за доделу средстава из буџета општине Беочин за 2017. годину за финансирање редовних програмских активности спортских клубова, чланова ССОБ и редовних програмских активности ССОБ, од 01.03.2017. године, донео је ССОБ. Након спроведеног конкурса ССОБ је донео Предлог одлуке о расподели новчаних средстава спортским организацијама на основу кога је Општинско веће општине Беочин донело Одлуку о одобравању годишњих и посебних програма у области спорта за 2017. годину.

<sup>55</sup> Службени лист општине Беочин бр. 1/2016

Уговор о реализацији годишњих и посебних програма у области спорта за 2017. годину закључен је између општине Беочин и ССОБ, 10.03.2017. године.

Чланом 138. став 2. Закона о спорту је прописано да Јединица локалне самоуправе преко надлежних органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

Чланом 34. Статута општине Беочин је утврђено да Скупштина у складу са законом доноси одлуке, прописе и друге опште акте.

Чланом 120. Статута општине Беочин је утврђено Органи Општине доносе акте из своје надлежности. Скупштина доноси Статут општине и пословник о раду, програме и стратегије развоја општине и појединих делатности, буџет, завршни рачун, просторни план Општине, урбанистичке планове, одлуке, прописе и друге опште акте, решења, закључке и препоруке.

Чланом 62. Статута општине Беочин је утврђено да Општинско веће предлаже Статут, буџет, прописе, одлуке и друге акте које доноси Скупштине.

Чланом 121. став 2. Статута општине Беочин је утврђено да Општинско веће доноси одлуку о привременом финансирању, пословник о раду, упутства, решења и закључке.

Чланом 46. Закона о локалној самоуправи је прописано да Општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина, непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине.

У наредној табели се може видети колико је средстава, из буџета општине Беочин, додељено и колико пренето спортским организацијама:

Табела број 36: Пренета средства по носиоцима програма

у 000 динара

Укупан пренос средстава по крајњим корисницима за спорт		Дотација ССОБ-редовна активност	Дотација финансијских клубова	Финанс. актив. повезане са спортом деце	Финансирање спортске инфраструктуре	Средства текуће буџетске резерве	Укупно (1+2+3+4+5)	Процент
РБ	НОСИЛАЦ ПРОГРАМА - СПОРТСКА ОРГАНИЗАЦИЈА	1	2	3	4	5		
1	Спортски савез општине Беочин (редовна активност)	1,083	/	/	/	/	<b>1,083</b>	9%
2	Фудбалски клуб "Цемент" Беочин	/	1,800	200	999	600	<b>3,599</b>	29%
3	Фудбалски клуб "Борац" Раковац	/	375	/	/	/	<b>375</b>	3%
4	Фудбалски клуб "Сусек" Сусек	/	450	/	/	/	<b>450</b>	4%
5	Фудбалски клуб "Пролетер" Банаштор	/	450	/	/	/	<b>450</b>	4%
6	Џудо клуб "Цемент" Беочин	/	1,260	370	/	/	<b>1,630</b>	13%
7	Кошаркашки клуб "Беочин" Беочин	/	900	200	/	/	<b>1,100</b>	9%
8	Карате клуб "Цемент" Беочин	/	900	70	/	/	<b>970</b>	8%
9	Одбојкашки клуб "Беочин" Беочин	/	337	/	/	/	<b>337</b>	3%
10	Рукометни клуб "Беочин" Беочин	/	300	/	/	/	<b>300</b>	2%
11	Боксерски клуб "Цемент" Беочин	/	450	/	/	/	<b>450</b>	4%
12	Стонотениски клуб "Беочин" Беочин	/	300	/	/	/	<b>300</b>	2%
13	Кунг фу кик бокс клуб "БФЦ" Беочин	/	112	/	/	/	<b>112</b>	1%
14	Тениски клуб "Брејк" Беочин	/	75	/	/	/	<b>75</b>	1%
15	Шаховски клуб "Цемент" Беочин	/	150	/	/	/	<b>150</b>	1%
16	Шаховски клуб "Сремац" Черевих	/	75	/	/	17	<b>92</b>	1%
17	Шаховски клуб "Банаштор" Банаштор	/	75	/	/	/	<b>75</b>	1%
18	Општинска организација спортских риболоваца "Караш"	/	150	/	/	/	<b>150</b>	1%
19	Спортско риболовачки клуб "Јаз" Беочин	/	75	/	/	/	<b>75</b>	1%

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беочин за 2017. годину*

20	Спортски савез општине Беочин -медаље и пехари за турнире у малом фудбалу, спортска опрема	/	64	/	/	/	64	1%
21	ОШ Јован Поповић	/	/	250	/	/	250	2%
22	<b>УКУПНО</b>	<b>1,083</b>	<b>8,298</b>	<b>1,090</b>	<b>999</b>	<b>617</b>	<b>12,087</b>	100.00 %
23	Процентуално по активностима	9%	69%	9%	8%	5%	100.00%	

Како је приказано у претходној табели Фудбалском клубу "Цемент" Беочин је из буџета општине Беочин пренето 3.598 хиљада динара, односно 29% од укупних средстава која су пренета спортским организацијама у 2017. години. Спортским организацијама за финансирање активности повезане са спортом деце је пренето 1.090 хиљада динара, односно 9% од укупних средстава која су пренета спортским организацијама у 2017. години.

Чланом 138. став 4. Закона о спорту прописано је да једној организацији у области спорта не може се одобрити више од 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта, с тим да се трошкови програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у јединици локалне самоуправе морају односити, по правилу, најмање 15% на активности повезане са спортом деце.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је општина Беочин извршила расход за финансирање спортске инфраструктуре у укупном износу од 998 хиљада динара и то да је расход у укупном износу извршен за радове на стадиону које користи ФК „Цемент“ Беочин. Власник наведеног стадиона је „Lafarge BFC“ доо Беочин (раније „Беочинска фабрика цемента“). ФК „Цемент“ Беочин је, дана 16.02.2000. године, закључио Уговор о закупу игралишта са „Беочинска фабрика цемента“ на десет година. ФК „Цемент“ Беочин је, дана 20.01.2018. године, закључио Уговор о коришћењу спортских терена и објеката са „Lafarge BFC“ доо Беочин.

У наредној табели је приказан износ неутрошених средстава, пренетих спортским организацијама из буџета општине Беочин:

Табела број 37 : Преглед пренетих неутрошених средстава спортским организацијама у 000 динара

рб	Спортска организација	Износ
1.	Спортски савез општине Беочин	11
2.	Фудбалски клуб "Борац" Раковац	49
3.	Фудбалски клуб "Сусек" Сусек	43
4.	Џудо клуб "Цемент" Беочин	86
5.	Рукометни клуб "Беочин" Беочин	1
6.	Стонотениски клуб "Беочин" Беочин	17
7.	КБС кунг фу кик бокс клуб "БФЦ"	1
8.	<b>УКУПНО</b>	<b>208</b>

Чланом 2. став 5. Уговора о реализацији годишњих и посебних програма у области спорта за 2017. годину, који је закључен 10.03.2017. године између општине Беочин и ССОБ, уговорено је да је ССОБ дужан да средства користи искључиво за намене за које су она додељена, а неутрошена средства врати буџет општине Беочин најкасније до 31.12.2017. године. Општина Беочин је тек 10.05.2018. године упутила допис ССОБ којим тражи повраћај пренетих а неутрошених средстава у укупном износу од 208 хиљада динара.

На основу молбе ССОБ од 05.07.2017. године, председнику Општине, за набавку џудо опреме за секцију „Сусек“ у ОШ „Јован Поповић“ из Сусека, средства у износу од 370 хиљада динара су пренета Џудо клубу „Цемент“ Беочин са позиције „Финансирање активности повезане са спортом деце“. У поступку ревизије није нам презентована документација којом се правда утрошак средстава. Општина Беочин је 10.05.2018. године

упутила допис Цудо клуб „Цемент“ Беочин којим тражи повраћај пренетих, али ненаменски утрошених средстава.

Општинско веће општине Беочин је прихватило годишње извештаје о реализацији програма и утрошку буџетских средстава ССОБ и спортских клубова чланова ССОБ за 2017. годину, закључком од 20.04.2018. године.

У поступку ревизије, испитивањем начина контроле над пренетим средствима спортским организацијама, нисмо се уверили да је општина Беочин извршила адекватан и потпун надзор над трошењем средстава која је доделила путем дотација спортским организацијама, јер на одређеном делу финансијске документације спортских организација, којом се правдају утрошена средства, недостаје печат носиоца програма као и потпис заступника и одређене спортске организације нису достављале дневник благајне за подизање готовине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- да је општина Беочин у 2017. години извршила расход у износу од 12.087 хиљада динара за дотације спортским и омладинским организацијама на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Беочин, који је донело Општинско веће, што није у складу са чланом 62. и 121. Статута општине Беочин, и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, и што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- ФК „Цемент“ Беочин је одобрено више од 20% од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта, што није у складу са чланом 138. став 4. Закона о спорту,
- из буџета општине Беочин у 2017. години су финансиране активности повезане са спортом деце у износу мањем од 15% од укупне суме средстава буџета предвиђених за финансирање годишњих и посебних програма из области спорта, што није у складу са чланом 138. став 4. Закона о спорту,
- неутрошена средства у износу од 208 хиљада динара од стране спортских организација и Спортског савеза општине Беочин нису враћена у буџет,
- за средства у износу од 370 хиљада динара, која су из буџета општине Беочин пренета Спортском савезу општине Беочин на основу молбе Цудо клуба „Цемент“ из Беочина за набавку цудо опреме, није достављена документација којом се правда наменски утрошак средстава, што није у складу са чланом 2. став 5. Уговора о реализацији годишњих и посебних програма у области спорта за 2017. годину и није у складу са чланом 3. став 6. Уговора, закљученог између Спортског савеза општине Беочин и Цудо клуба „Цемент“ Беочин,
- Општина Беочин није вршила адекватну контролу и надзор над одобреним програмима спортских организација.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

Општина Беочин је 10.05.2018. године упутила дописе Спортском савезу општине Беочин и Цудо клуб „Цемент“ Беочин, којима тражи повраћај средстава у буџет.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да се финансирање програма спортских организација врши по спроведеном конкурсном поступку на основу јасних мерила, критеријума и поступака доделе средстава које је донео надлежни орган и уз обавезу достављања извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава.*

*Дотације етничким заједницама и мањинама (481921).* На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 383 хиљаде динара.

Расход у износу од 130 хиљада динара је извршен за набавку школског прибора за ученике ромске националности, на основу рачуна-отпремнице испостављене од „Универзал“ доо Нови Сад.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су за 130 хиљада динара, колико је извршен расход за куповину школског прибора за ученике ромске

националности, више исказани расходи за дотације невладиним организацијама (481000), док су за исти износ мање исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Дотације верским заједницама (481931).* На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 1.430 хиљада динара.

Правилник о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама од 02.02.2017. године, донело је Општинско веће. У члану 5. став 1. Правилника о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама је утврђено да се финансирање и суфинансирање црква и верских заједница обавља на основу конкурса који расписује Општинско веће општине Беочин.

Општинско веће општине Беочин је дана 23.02.2017. године донело Одлуку о расписивању конкурса за доделу средстава из буџета општине Беочин за 2017. годину. Након спроведеног конкурса, Општинско веће је утврдило програме и пројекте црква и верских заједница за које се одобравају средства из буџета општине Беочин за 2017. годину, решењем од 05.04.2017. године. Средства у укупном износу од 1.300 хиљада динара су одобрена за шест црква и верских заједница са којима је општина Беочин закључила уговоре. Од одобрених средстава, до краја 2017. године црквама и верским заједницама је пренето укупно 1.200 хиљада динара.

Општина Беочин је закључила Уговор о додели средстава са СПЦО Беочин село, којим су СПЦО Беочин додељена средства у износу од 600 хиљада динара и са СПЦО је закључила Уговор о додели средстава којим су СПЦО Черевих додељена средства у износу од 300 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да је СПЦО Беочин село укупно одобрено 680 хиљада динара за санацију храма, односно СПЦО Черевих је одобрено 335 хиљада динара за санацију торња и звоника храма.

У поступку ревизије није нам презентован Извештај о спроведеним активностима у 2017. години СПЦО Беочин село и Меџлис Исламске заједнице. Чланом 5. Уговора о додели средстава по конкурс уговорено је да ће прималац средстава, поред потребне документације о реализацији уговора, доставити и сачињен Извештај о спроведеним активностима у 2017. години, реализованим средствима општине Беочин.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- да је општина Беочин у 2017. години извршила расход у износу од 1.200 хиљада динара за дотације црквама и верским заједницама на основу Правилник о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама, који је донело Општинско веће, што није у складу са чланом 62. и 121. Статута општине Беочин, и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, и што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- СПЦО Беочин село и Меџлис Исламске заједнице нису општини Беочин доставили Извештај о спроведеним активностима у 2017. години, што је супротно члану 5. Уговорима о додели средстава по конкурс у.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да дотације црквама и верским заједницама додељују у складу са донетим Правилником од стране надлежног органа и да врше контролу утрошених средстава у складу са закљученим Уговорима.*

*Дотације осталим удружењима грађана (481941).* На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 2.485 хиљада динара. Општинско веће општине Беочин је дана 02.02.2017. године донело Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беочин и Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за редовне активности и програме удружења на територији општине Беочин.



Одлуку о расписивању конкурса за доделу средстава из буџета општине Беоцин за 2017. годину за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беоцин донело је Општинско веће 23.02.2017. године.

Након спроведеног конкурса, Општинско веће општине Беоцин је, решењем од 05.04.2017. године, утврдило право на доделу средстава за редовне програме и пројекте из области културе, образовања и уметности. Средства у укупном износу од 1.260 хиљада динара су опредељена за пет удружења.

Одлуку о расписивању конкурса за доделу средстава из буџета општине Беоцин за 2017. годину за редовне активности и програме удружења на територији општине Беоцин, донело је Општинско веће 23.02.2017. године.

Након спроведеног конкурса, Општинско веће општине Беоцин је, решењем од 05.04.2017. године, утврдило право на доделу средстава за редовне активности и програме удружења за које се одобравају средства из буџета општине Беоцин за 2017. годину. Средства у укупном износу од 1.000 хиљада динара су опредељена за 21 удружење са којима је Општина закључила уговоре.

У току 2017. године удружењима је, по основу додељених средстава на конкурс, из буџета Општине пренето укупно 2.350 хиљада динара.

Општина Беоцин је, дана 26.09.2017. године, са три удружења: Општинско удружење пензионера Беоцин, Удружење жена „Моје селанце“ Черевих и СУБНОР општине Беоцин, закључила Анексе уговора о додели средстава по конкурс, од 05.04.2017. године, којим је повећан износ средстава додељен наведеним удружењима по конкурс у укупном износу од 245 хиљада динара, од чега је удружењима до краја 2017. године пренето 226 хиљада динара.

Општина Беоцин је, на основу конкурса, закључила Уговор о додели средстава са Културно уметничким друштвом „Бриле“ Беоцин ( у даљем тексту КУД „Бриле“) дана 06.04.2017. године, којим су КУД „Бриле“ Беоцин додељена средства у износу од 1.100 хиљада динара. У члану 2. Уговора се наводи да су средства намењена за одобрене програме и пројекте. Увидом у документацију утврђено је, да је КУД „Бриле“ Беоцин приликом пријаве на конкурс доставило спецификацију потребних средстава за различите секције (фолклорни ансамбл, аматерско позориште,...), без спецификације расхода по врстама за сваку секцију. У извештају о реализацији уговора КУД „Бриле“ Беоцин је доставило спецификацију извршених расхода, збирно за све секције, тако да, из достављене документације нисмо успели да утврдимо извршени износ и врсту расхода по секцији.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- да је општина Беоцин у 2017. години извршила расход у износу од 2.350 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана на основу Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беоцин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беоцин—и Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беоцин за редовне активности и програме удружења на територији општине Беоцин, које је донело Општинско веће, што није у складу са чланом 62. и 121. Статута општине Беоцин, и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, и што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- општина Беоцин је извршила расход у износу од 226 хиљада динара за дотације: Општинско удружење пензионера Беоцин, Удружење жена „Моје селанце“ Черевих и СУБНОР општине Беоцин, на основу Анекса уговора о додели средстава по конкурс, од 05.04.2017. године, мимо конкурса, што је супротно члану 38. став 2. и 5. Закона о удружењима, а што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- општина Беоцин није адекватно контролисала да ли је КУД „Бриле“ из Беоцина утрошио средства за намене које је навело у пријави учешћа на конкурс за програме и пројекте из области културе.

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурс у складу са донетим Правилником од стране надлежног органа и да врше контролу утрошених средстава у складу са закљученим Уговорима.

### Ризик

Неправилним планирањем, расподелом и исплатом средства за финансирање редовног рада политичких субјеката од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да политичке субјекти неће добити припадајућа средства из буџета општине у тачном износу и правремено.

Доделом средстава за финансирање активности повезане са спортом деце у износу мањем од 15% од укупне суме средстава буџета предвиђених за финансирање годишњих и посебних програма из области спорта јавља се ризик да наведене активности неће бити реализоване због мањег преноса средстава.

Одобравањем средстава за финансирање пројеката удружења грађана, спортских организација и верских заједница без достављања извештаја о утрошку средстава постоји ризик да се неће задовољити јавни интерес и да ће се средства користити супротно намени за коју су одређена.

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин: (1) да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности, (2) да се средства за финансирање пројекта и програма, којима се задовољавају потребе грађана у области спорта, одређују и додељују у складу са одредбама које су прописане Законом о спорту, (3) да финансирање програма спортских организација, удружења грађана и верских заједница, врше по спроведеном конкурс на основу јасних мерила, критеријума и поступака доделе средстава које је донео надлежни орган и уз обавезу достављања извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава и (4) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 5.1.3.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000

Група конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенале.

Табела број 38 : Група конта 482000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	320	320	235	119	38	51
2	Укупно организационе јединице	320	320	235	119	38	51
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 482000</b>	<b>380</b>	<b>454</b>	<b>328</b>	<b>212</b>	<b>47</b>	<b>65</b>

#### 1) Општинска управа

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 235 хиљада динара и то: 1) порез на робу 117 хиљада динара, 2) регистрација возила 35 хиљада динара, 3) републичке таксе 72 хиљаде динара и 4) општинске таксе 11 хиљада динара.

**Порез на робу (482121).** На овом конту је евидентиран расход у износу од 117 хиљада динара. Од тога расход у износу од 116 хиљада динара је извршен за порез на додату вредност за стругану асфалтну масу коју је ЈП „Путеви Србије“ Београд уступило општини Беоцин. Општина Беоцин је, са ЈП „Путеви Србије“ Београд закључила уговор од 13.03.2017. године, којим се регулишу међусобна права и обавезе у вези са уступањем асфалтне масе. Уговорено је да општина Беоцин уступљену асфалтну масу искористи за потребе насипања прилазних путева ка гробљима и атарских путева на територији општине Беоцин.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су за 116 хиљада динара, за колико је извршен расход за стругану асфалтну масу, више исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале (482000), док су за исти износ мање исказани расходи за текуће поправке и одржавање (425000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 21**

Препоручује се одговорним лицима директних корисника буџета општине Беоцин да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### **5.1.3.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000**

Група конта 483000 – Новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа садржи аналитички конто на којем се књиже казне и пенали по решењу судова и судских тела.

Табела број 39: Група конта 483000

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	Правобранилаштво општине	7,000	7,206	7,206	1,011	14	14
2	Општинска управа	810	810	786	593	73	75
3	Укупно организационе јединице	<b>7,810</b>	<b>8,016</b>	<b>7,992</b>	<b>1.604</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
4	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 483000</b>	<b>7,834</b>	<b>8,111</b>	<b>8,076</b>	<b>1.688</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

#### **1) Правобранилаштво општине Беоцин**

Извршени су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 7.206 хиљада динара, и то у највећем делу ради накнаде нематеријалне штете услед уједа паса. Од укупно евидентираног расхода на овом конту, накнада за штету износи 6.195 хиљада динара, трошкови поступка 610 хиљада динара и камата 401 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- за 6.195 хиљада динара, колико је извршен расход по судским пресудама за накнаду нематеријалне штете услед уједа паса, више су исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100), док су за исти износ мање исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (485100), што је

супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- да су у оквиру раздела Правобранилаштва општине Беоцин планирани, извршени и евидентирани расходи у износу од 7.206 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова а чије извршење није у надлежности наведеног органа већ у надлежности Општинске управе што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Општине да расходе евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## 2) Општинска управа

Извршени су расходи за Новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 786 хиљада динара, од чега 586 хиљада динара на основу пресуде Основног суда у Новом Саду од 12.02.2016. године у правној ствари тужиоца Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд против туженог ЈП „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беоцин за накнаду штете, због прекида телекомуникационог саобраћаја због оштећења међумесног оптичког кабла услед извођења радова на изградњи канализације отпадних вода Раковац, и то: 193 хиљаде динара на име накнаде штете, 312 хиљада динара за трошкове законске затезне камате и 81 хиљада динара за трошкове поступка. Јавно предузеће „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беоцин се налази у поступку ликвидације која је покренута Одлуком Скупштине општине Беоцин од 29.11.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) исказани више за 193 хиљаде динара, а расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100), исказани мање за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### Ризик

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода применом неодговарајуће организационе и економске класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

## Препорука број 22

Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин: (1) да расходе планирају и евидентирају применом одговарајуће организационе класификације и (2) да расходе планирају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

### 5.1.3.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - група 485000

Група конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи аналитички конто на којем се књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 40 : Група конта 485000

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	Правобранилаштво општине	1,000	1,000	999	7.075	707	708

2	Укупно организационе јединице	1,000	1,000	999	7.075	707	708
3	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 485000	1,000	1,000	999	7.387	739	739

### 1) Правобранилаштво општине Беоцин

Извршени су расходи за Остале накнаде штете у износу од 999 хиљада динара, од чега у најмањем износу од 310 хиљада динара на име накнаде нематеријалне штете по основу закључених вансудских поравнања услед уједа паса луталица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у оквиру раздела Правобранилаштва општине Беоцин планирани, извршени и евидентирани расходи у износу од 999 хиљада динара за вансудска поравнања, а чије извршење није у надлежности наведеног органа већ у надлежности Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода неправилном применом организационе класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода код појединих корисника бити приказани у нетачном износу.

#### Препорука број 23

Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

### 5.1.4. Издаци

#### 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 41 : Група конта 511000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	92,249	94,259	50,121	52,614	56	105
2	ПУ "Љуба Станковић"	740	860	858	858	100	100
3	МЗ Луг	10,347	10,379	7,914	9,112	88	115
4	МЗ Черевих	6,567	6,567	6,266	7,557	115	121
5	Укупно организационе јединице	109,903	112,065	65,159	70,141	63	108
6	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 511000	144,311	146,473	65,656	79,449	54	121

**1. Општинска управа.** Евидентирани си издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 50.121 хиљада динара и чине их издаци за: изградњу зграда и објеката у износу од 2.087

хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 36.535 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 11.499 хиљада динара.

*Изградња зграда и објеката (511200).* На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 2.087 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо:

- издатке за „проширење јавне расвете у улици Милоша Црњанског у Беочину, поред школе“. На основу спроведене јавне набавке уговор је закључен са „Економистелектро“ доо Беочин у износу од 1.246 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.495 хиљада динара са ПДВ-ом колико је и плаћено добављачу,

- издатке за адаптацију „туристичке кућице“ у центру Беочина, који су плаћени 493 хиљада динара без ПДВ-а добављачу „Бетон Комерц“ ПР Беочин. Уговор је закључила начелница општинске управе са „Бетон Комерц“ ПР Беочин 02.08.2017. године за набавку радова – „занатски радови на туристичкој кућици у центру Беочина“ у складу са достављеном понудом наведеног извођача. Вредност уговорених радова износи 495 хиљада динара без ПДВ-а, односно 594 хиљаде динара са ПДВ-ом. Није уговорен надзор над вршењем радова тако да не постоји документација којом би се потврдило да су радови изведени у складу са уговореним, а упоређивањем рачуна и достављене понуде утврдили смо да постоје одступања у појединачним ставкама уговорених и фактурисаних радова.

Дана 08.06.2018. године ревизорски тим је извршио обилазак предметне „туристичке кућице“ ради физичког уверавања у изведене радове. Том приликом за радове чије смо постојање могли утврдити а који су наведени у рачуну које је испоставио „Бетон Комерц“ ПР Беочин, у сврху „адаптације туристичке кућице“ нису ни изведени. Под тим радовима нарочито се сматра: водоинсталатерски радови, керамичарски радови и електро радови.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је председник општине Беочин својим потписом и печатом оверио рачун који је испоставио „Бетон Комерц“ ПР Беочин у износу од 493 хиљаде динара без ПДВ-а, за „радове на адаптацији туристичке кућице“ за које не постоји документација којом се потврђује да су радови изведени у складу са уговореним, а физичким увидом у „туристичку кућицу“ ревизорски тим је утврдио да део радова који су наведени у рачуну а за које смо могли да утврдимо њихово постојање нису ни изведени, самим тим плаћање је извршено у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да обавезе преузимају и плаћања изведених радова врше на основу приложене валидне документације којом се верификује врста и обим изведених радова.*

*Капитално одржавање зграда и објеката (511300).* На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 36.535 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке везане за следеће инвестиције:

- „Изградња спортског објекта - Доградња дворане за мале спортове у склопу објекта ОШ „Јован Грчић Миленко“ у Раковцу - прва фаза. На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са „Vulevar Company“ доо Беочин и испостављена је окончана ситуација у износу од 1.644 хиљаде динара без ПДВ-а,

- „Изградња бетонских коловоза општинских путева и улица на територији општине Беочин“, уговор је закључен са „Pretender В&S“ доо Беочин. Према члану 5. Уговора планирана вредност радова износи према понуди и техничкој спецификацији 5.000 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а. У узорку је плаћена трећа привремена ситуација (без броја) од 05.10.2017. у износу од 1.727 хиљада динара и ПДВ на овај рачун у износу од 345 хиљада динара. На основу увида у картицу добављача утврђено је да је плаћено укупно 4.518 хиљада динара по основу овог уговора. У периоду вршења ревизије још није достављена окончана ситуација,

- „Рехабилитација коловозне конструкције у улицама Српских добровољаца и Димитрија Туцовића“, закључен је тројни уговор о извођењу радова, између Републике Србије – Министарство привреде, Општине Беочин и „Пут-инвест“ доо Сремска Каменица у укупном износу од 4.493 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.391 хиљада динара са ПДВ-ом. У узорку

је утврђено да је плаћен део прве привремене ситуације у износу од 2.037 хиљада динара и ПДВ у износу од 788 хиљада динара,

- „Санација и адаптација спортских терена у јавном парку - Шпицер башта“, уговор је закључен са „Drina-coop“ доо Ветерник испред групе понуђача. Уговорена је вредност радова у износу од 5.461 хиљаду динара. Испостављена је окончана ситуација по којој је укупна вредност изведених радова 5.459 хиљада динара. Записник о примопредаји радова сачињен је 02.12.2017. године,

- „Насипање нове индустријске зоне у Беоцину- Припремни радови (прва фаза)“, уговор је закључен са „Карин Комерц МД“ доо Ветерник. Вредност уговорених радова износи 2.074 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.490 хиљада динара са ПДВ-ом. „Карин Комерц МД“ доо Ветерник је испоставио Окончану ситуацију од 25.01.2017. године у износу од 2.074 хиљаде динара. О извршеној примопредаји радова сачињен је Записник о примопредаји радова од 23.01.2017. године,

- „Енергетска санација Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин замена крова на објекту Бубамара у Беоцину“, уговор је закључен са „Drina Соор“ доо Ветерник (испред групе понуђача) у износу од 9.278 хиљада динара без ПДВ-а односно 11.134 хиљаде динара са ПДВ-ом. Одлуком о додели уговора у јавној набавци применом отвореног поступка уговор је првобитно додељен групи понуђача који су поднели заједничку понуду ГП „Бест изградња“ Нови Сад, „Дикић“ доо Бачки Јарак, „Амкор“ доо Бачки Петровац и „Кото“ доо Београд. Дана 10.08.2017. године донета је нова Одлука о додели уговора у јавној набавци применом отвореног поступка, којом се додељује понуђачу „Drina-Соор“ доо Ветерник, уз образложење да првобитно изабран понуђач одбио да потпише уговор. Општина Беоцин није активирала гаранцију за озбиљност понуде,

- „Санација пешачко бициклическе стазе у Светосавској улици“, уговор је закључен са „Pretender В&S“ доо Беоцин. Вредност уговорених радова износи 4.987 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.984 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок за извођења радова је 40 дана од дана увођења извођача у посао. Прва привремена ситуација од 27.11.2017. године, испостављена је на износ од 1.499 хиљада динара. Радови су отпочети 17.10.2017. године а обустављени 15.11.2017. године и то како је наведено због лоших временских услова. Акт о обустави радова потписали су извођач радова, надзорни орган и председник општине. У периоду вршења ревизије, односно до 15. јуна 2018. године нису настављени отпочети радови на санацији пешачко бициклическе стазе,

- „Радови на Дому културе у Черевиху“ из 2016. године. У узорку је плаћен ПДВ у износу од 314 хиљада динара на основу испостављеног рачуна „Фогессо“ доо Бачки Петровац у износу од 1.570 хиљада динара. Записник о примопредаји радова сачињен је 28.12.2016. године.

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

- општина Беоцин је закључила уговор са „Pretender В&S“ доо Беоцин за радове на изградњи бетонских коловоза општинских путева и улица на територији општине Беоцин на основу спроведене јавне набавке, а да Конкурсна документација не садржи прецизне податке о месту извршења услуге, односно локацијама на којима ће се изводити радови, већ се након закључења уговора одлучује који ће се путеви радити, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова а у вези са чланом 61. став 10. Закона о јавним набавкама,

- општина Беоцин није активирала односно уновчила банкарску гаранцију за озбиљност понуде у износу од 464 хиљаде динара (односно 5% од понуђене цене без ПДВ) када је првобитно изабрана група понуђача „Бест изградња“ Нови Сад, „Дикић“ доо Бачки Јарак, „Амкор“ доо Бачки Петровац и „Кото“ доо Београд без оправданих разлога одбила да закључи уговор о јавној набавци радова „Енергетска санација ПУ „Љуба Станковић“ замена крова на објекту Бубамара у Беоцину“ ЈН 12/2017 након што је уговор достављен на потпис, чиме је поступљено супротно редном броју 8. тачка 11. Конкурсне документације а у вези са чланом 61. Закона о јавним набавкама,

- радови на „Санација пешачко бицикличке стазе у Светосавској улици“, су отпочели 17.10.2017. године а обустављени 15.11.2017. године, на основу Акта о обустави радова који су потписали извођач радова, надзорни орган и председник општине и то како је наведено због лоших временских услова. У периоду вршења ревизије, односно до 15. јуна 2018. године нису настављени отпочети радови на санацији пешачко бицикличке стазе.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да се преузимање обавеза и плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације; да без одлагања, ако се за то стекну услови, активирају средства обезбеђења добијена у поступцима јавних набавки; да се уговорени радови на санацији пешачко бицикличке стазе у Светосавској улици, окончају у најкраћем року.*

Пројектно планирање (конто 511400) на овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 11.499 хиљада динара. Узорковали смо издатке за следећу пројектну документацију:

- Пројекат „Израда техничке документације реконструкције школа и пројекат спортске хале“, након спроведеног поступка јавне набавке уговор је закључен са „Уни Гроуп“ доо Нови Сад на износ од 2.490 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.988 хиљада динара са ПДВ-ом,
- Пројекат „Нова индустријска зона у Беочину“, након спроведеног поступка јавне набавке уговор је закључен са „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад на износ од 4.155 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.986 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је потписан 08.11.2016. године, а уговорен рок за израду пројекта је 90 дана од потписивања уговора. Записник о примопредаји документације је сачињен 21.06.2017. године,
- Пројекат „Израда пројектно техничке документације за потребе општине Беочин“, након спроведеног поступка јавне набавке, дана 21.04.2017. године закључен је уговор са „Конструкције НС 2016“ Нови Сад у име групе понуђача („Конструкције НС 2016“, „АГ Институт“ доо Нови Сад и „Геомеханика“ доо Београд). Уговорена је укупна вредност за израду пројектне документације у износу од 2.580 хиљада динара без ПДВ-а, и то за израду укупно четири пројекта: 1. Израда пројектне документације за реконструкцију улице Нова 4, до укрштања са Цементашком; 2. Израда техничке документације за изградњу саобраћајнице код гаража у низу на парцелама број: 1689/45 и 1689/74 к.о. Беочин до укрштања са сабирном саобраћајницом на парцели број 1689/9 к.о. Беочин; 3. Израда пројектне документације за санацију моста Сусек – Луг; 4. Израда урбанистичког пројекта спортске дворане у Беочин селу у улици Стојана Вукосављевића и Његошевој број 72. Дана 31.07.2017. године сачињена је измена уговора по којој се мења вредност уговора на износ од 2.330 хиљада динара с тим да се изузима обавеза израде урбанистичког пројекта спортске дворане у Беочин селу у улици Стојана Вукосављевића и Његошевој 72,
- Пројекат „Израда пројекта изведеног стања ОШ „Јован Грчић Миленко“ Беочин“, на основу Одлуке о издавању наруџбенице, пројекат је израдио „Гео пут пројект“ Нови Сад на основу чега је испостављен рачун у износу од 500 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад није испоштовао уговорен рок за израду пројектне документације „Нова индустријска зона у Беочину“ а да општина Беочин није искористила право да наплати уговорну казну која износи 2% дневно од укупне вредности, с тим да износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% укупно уговорне вредности.**

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да у случају прекорачења рока извођача радова, до кога је дошло кривицом извођача, активирају уговорена средства обезбеђења која је понуђач доставио приликом закључивања уговора.*

**2) Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин.** Евидентирани си издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 858 хиљада динара и у целокупном износу чине их издаци за пројектно планирање (511400). Управни одбор предшколске установе донео је „Правилник о набавкама унутар наручиоца Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин“ (број 761/01/2015 од 09.10.2015. године). којим је уређено да набавке чија процењена вредност није



већа од 500 хиљада динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара, спроводе се по правилима прописаним овим Правилником. Према Правилнику лице које је задужено да спроведе набавку сачињава Записник који треба да садржи одређене податке (датум и време обављања свих радњи у току набавке, списак потенцијалних понуђача према сазнању лица задуженог за набавку, списак контактираних понуђача, податке добијене од контактираних понуђача, податке о најповољнијем понуђачу, потпис лица које је спроводило истраживање). Према истом Правилнику у случају једноставнијих предмета набавки, доступних широком тржишту, може се спроводити позивањем потенцијалних добављача, претраживањем специјализованих огласа или интернет страница и слично. О свакој од ових радњи треба да се сачини Записник.

Узорковали смо издатке за израду следеће пројектне документације:

- „Израда пројекта за противпожарну заштиту“, уговор је закључен са „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад дана 10.10.2017. године у вредности од 498 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 12.10.2017. године фирма „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад закључује уговор са фирмом „Пожар Електро Инжењеринг“ доо Зрењанин према којем се та фирма обавезује да ће за фирму „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад израдити пројекат за заштиту од пожара за пројекат доградње објеката предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин. Такође нам је достављен Уговор о делу закључен 02.09.2017. године (месец дана раније од слања позива за подношење понуда) који је „АГ-УНС Архитектонски грађевински институт“ доо Нови Сад закључио са физичким лицем (дипл. инж. ал), да ће вршити делове посла везане за лиценцу за израду главног пројекта заштите од пожара за предметну набавку, „Израда пројекта за противпожарну заштиту за Предшколску установу „Љуба Станковић“ у Беоцину. Записник о примопредаји пројекта сачињен је између директорице Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин и „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад дана 17.10.2017. године док је у пројекту наведено да је израђен у августу 2017. године и електронски је потписан 10.08.2017. године (односно два месеца пре позива за подношење понуда),
- „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беоцину“, уговор је закључен са СЗР „Беоком“ Беоцин, дана 23.06.2017. године, у вредности од 240 хиљада динара. Уговор обухвата: снимање постојећег објекта и давање идејног решења замене електричних инсталација како би се прилагодило садашњим потребама за проширење капацитета установе и доградњом две нове радне просторије. Пројекат је израдила фирма „Дем Прикон“ доо Сремска Каменица, са којом је СЗР „Беоком“ Беоцин, 01.06.2017. године, закључила Уговор о пословно-техничкој сарадњи за извођење радова идејног пројекта електричне инсталације и побољшање енергетске ефикасности у објекту ПУ „Бубамара“ у Беоцину. Позив за подношење понуда Предшколска управа, фирми СЗР „Беоком“ Беоцин, послала је 16.06.2017. године. У поступку ревизије није нам достављен доказ на који начин је истраживано тржиште, на који начин је обезбеђено да цена не буде већа од тржишне као ни објашњење на основу чега је фирма СЗР „Беоком“ Беоцин закључила уговор за предметни пројекат са фирмом „Дем Прикон“ доо Сремска Каменица шеснаест дана раније од позива за подношење понуде.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- за набавку услуге израде „Пројекат противпожарне заштите“ који је Предшколска управа „Љуба Станковић“ закључила са „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад у износу од 498 хиљада динара са ПДВ-ом, Предшколска управа није сачинила Записник о истраживању тржишта што је супротно члану 106. Правилника о набавкама унутар наручиоца, а на основу анализе датума закључених уговора и предаје записника и израде пројекта, закључили смо да је пројекат израђен пре покретања поступка набавке услуге израде противпожарне заштите као и да је Уговор о делу који је „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад закључио са

физичким лицем, дипл. инж. ал. за израду пројекта за противпожарну заштиту за Предшколску установу „Љуба Станковић“ у Беоцину уговорен и пре покретања поступка набавке и слања позива за подношење понуда,

- приликом набавке услуга „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беоцину“ Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин, није истраживала тржиште слањем позива за достављање понуда на више адреса, већ је позив за достављање понуда послала на само једну адресу: СЗР „Веосом“ Беоцин, са којим је и закључила уговор у вредности од 240 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 106. Правилника о набавкама унутар наручиоца.

#### **Мере предузете у поступку ревизије:**

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин у 2018. години за набавке чија је вредност испод лимита за спровођење поступака јавне набавке сачињава записнике о истраживању тржишта.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да набавке добара, услуга и радова чија је вредност испод лимита за спровођење поступака јавне набавке, спроводе поступак у складу са својим Правилником о набавкама унутар наручиоца.*

**3) Месна заједница Луг.** Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 7.914 хиљада динара а чине их издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 7.540 хиљада динара и издаци за пројектно планирање у износу од 374 хиљаде динара.

*Изградња зграда и објеката (конто 511200).* Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 7.540 хиљада динара. Узорковани су издаци за:

- инвестицију „Изградња капеле и прилазног пута у Месној заједници Луг - прва фаза“, на основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са групом понуђача „Стампродукт“ доо Беоцин и „Беттеринг“ доо Нови Сад. Вредност уговорених радова износи 2.152 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.583 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност укупно изведених радова износи 2.413 хиљада динара колико је и исказано у коначном рачуну,

- инвестицију „Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Луг (IV фаза)“. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са „Карин Комерц МД“ доо Ветерник. Вредност уговорених радова износи 6.019 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.223 хиљаде динара са ПДВ-ом. Испостављена је окончана ситуација где је исказана укупна вредност изведених радова 5.629 хиљада динара. У 2017. години плаћено је 3.698 хиљада динара и ПДВ у износу од 1.103 хиљаде динара. Извршена је примопредаја радова о чему је сачињен Записник од 27.11.2017. године.

*У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Пројектно планирање (конто 511400)* Евидентирани су издаци за пројектно планирање у износу од 374 хиљаде динара.

Месна заједница Луг закључила је Уговор о изради пројектно-техничке документације за објекат капела са „Гаф инжењеринг Ференц Каса“ ПР Темерин у износу од 374 хиљаде динара без ПДВ-а. Плаћено је 100% авансно на основу закљученог уговора. Након испоручене пројектно-техничке документације „Гаф инжењеринг Ференц Каса“ ПР Темерин је Општини Беоцин испоставио рачун број 34/2017 од 20.10.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да се авансна плаћања погрешно евидентирају у пословним књигама на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на економској класификацији 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да се аванси за нефинансијску имовину исправно евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) Месна заједница Черевих.** Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 6.266 хиљада динара и чине их издаци за *Канализацију (511242)*.

Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкције објеката фекалне канализације закључен је дана 06.04.2017. године између општине Беочин и Аутономне покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство. За реализацију Пројекта средства заједнички обезбеђују корисник средстава и Давалац средстава у размери 79% и 21%. Извештај о утрошку средстава сачињен је дана 24.11.2017. године.

Закључен је Уговор за јавну набавку радова - Доградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Черевих ЈН број: 4/2017 са „Карин комерц МД“ доо Ветерник. Вредност уговорених радова износи 5.347 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.416 хиљада динара са ПДВ-ом. Окончана ситуација је издата 27.10.2017. године. Окончана ситуација износи 5.096 хиљада динара без ПДВ-а. Месна заједница Черевих је уплатила порез на додату вредност у износу 20% од вредности окончане ситуације односно у износу од 1.019 хиљада динара, тако да укупна вредност инвестиције износи 6.115 хиљада динара. Извршена је примопредаја радова о чему је сачињен Записник од 25.09.2017. године.

*У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Неправилним евидентирањем издатака постоји ризик да ће извршење појединих категорија издатака и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Уколико се за набавке чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара не истражује тржиште јавља се ризик да ће се роба, слуге и радови набавити по ценама већим од тржишних.

#### **Препорука број 24**

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Беочин: (1) обавезе преузимају и плаћања изведених радова врше на основу приложене валидне документације којом се верификује врста и обим изведених радова; (2) да без одлагања, ако се за то стекну услови, активирају средства обезбеђења добијена у поступцима јавних набавки; (3) да набавке добара, услуга и радова чија је вредност испод лимита за спровођење поступака јавне набавке, спроводе поступак у складу са својим Правилником о набавкама унутар наручиоца; (4) да се аванси за нефинансијску имовину исправно евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (5) да се конкурсна документација у поступцима јавних набавки сачињава у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и (6) да се уговорени радови на санацији пешачко бицикличке стазе у Светосавској улици, окончају у најкраћем року.

#### **5.1.4.2.Машине и опрема, група - 512000**

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта: Опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, Опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност, Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 42 : Група конта 512000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Општинска управа	2,596	4,246	2,559	2,559	60	100
2	ПУ "Љуба Станковић"	900	900	769	769	85	100
3	Укупно организационе јединице	3,496	5,146	3,328	3,328	65	100
4	<b>УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 512000</b>	<b>6,306</b>	<b>7,898</b>	<b>4,366</b>	<b>5,573</b>	<b>71</b>	<b>128</b>

**1) Општинска управа.** Евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 2.559 хиљада динара и чине их издаци: опрема за саобраћај у износу од 1.447 хиљада динара и административна опрема у износу од 1.112 хиљада динара.

*Опрема за саобраћај (512100),* евидентиран је издатак у износу од 1.447 хиљада динара.

За куповину аутомобила „Duster Ambiance 1.6 16v“, након спроведеног поступка јавне набавке са Хит ауто“ доо Нови Београд, закључен је уговор од 22.05.2017. године на износ од 1.205 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.447 хиљада динара са ПДВ-а. Овај издатак планиран је Одлуком о буџету општине Беочин на позицији 74 – пројекат безбедност саобраћаја.

Општинско веће општине Беочин, на основу Закона о безбедности саобраћаја на путевима, донело је дана 15.12.2016. године, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима општине Беочин у 2017. години. Према овом Програму, од укупно планираних 2.000 хиљада динара за финансирање активности унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Беочин, планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара за унапређење саобраћајне инфраструктуре на територији општине Беочин и у износу од 1.000 хиљада динара за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Беочин од чега 500 хиљада динара за техничко опремање надлежних служби у циљу повећања безбедности саобраћаја. Изменом наведеног Програма од 22.09.2017. године мења се укупан износ планираних средстава за финансирање активности унапређења саобраћаја на путевима на територији општине Беочин у износу од 1.890 хиљада динара, од чега се на техничко опремање надлежних служби у циљу повећања безбедности саобраћаја - опрема односи 1.450 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да се ауто користи за потребе општине Беочин, односно не користи за намене које су предвиђене Програмом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- аутомобил „Dacia Duster Ambiance 1.6 16v“ који је купљен из средства остварених за намене финансирања безбедности саобраћаја користе органи општине Беочин за потребе функционисања локалне самоуправе, односно не користи се за намене прописане чланом 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и Програму коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима општине Беочин у 2017. години,
- издатак за набавку аутомобила није планиран у општем делу буџета, у Прегледу планираних издатака за капиталне пројекте, што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да се опрема набављена по Програму коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима, користи за планиране намене, да се у општем делу Одлуке о буџету у прегледу Капиталних издатака обухвате сви издаци.*

Административна опрема (512200,) евидентирани су издаци у износу од 1.112 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке који се односе на набавку рачунарске опреме у укупном износу од 844 хиљаде динара. Опрема је набављена од следећих добављача: „Гетел“ доо Нови Сад у износу од 803 хиљаде динара и „XLS“ доо Београд у износу од 41 хиљада динара. Уговор о јавној набавци потписан је са „Гетел“ доо Нови Сад

28.12.2017. године у износу од 292 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 350 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу овог уговора у 2017. години набављена је рачунарска опрема у вредности од 274 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да рачуно-отпремнице које је испоставило „Гетел“ доо Нови Сад у износу од 288 хиљада динара и рачун од „XLS“ доо Београд у износу од 41 хиљаду динара нису потписани од стране лица које је робу примило и које би потврдило насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да обавезе преузимају и плаћају на основу валидне рачуноводствене документације.

**2) Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин.** Евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 769 хиљада динара а чине их издаци за *Административну опрему (512200)*. Узорковали смо издатке за набавку три клима уређаја у износу од 105 хиљада динара. На основу достављене три понуде, директор установе донео је Одлуку да се набавка клима уређаја изврши од „Cool Shop“ доо Београд. Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је упутила наруџбеницу за набавку климе на основу достављене понуде и на основу прерачуна платила је 105 хиљада динара, за који је испостављен рачун - отпремница која није потписана од стране лица које је примило робу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да рачун – отпремница за набавку клима уређаја није потписана од стране лица које је робу примило и које би својим потписом потврдило насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да обавезе преузимају и плаћају на основу валидне рачуноводствене документације.

### Препорука број 25

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника: (1) да се опрема купљена из средстава остварених за намене финансирања безбедности саобраћаја користи у складу са Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима општине Беоцин и (2) да обавезе преузимају и плаћају на основу валидне рачуноводствене документације.

#### 5.1.4.3. Нематеријална имовина, група - 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина обухвата синтетички конто нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 43 : Група конта 515000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1,750	1,750	730	1,240	71	170
2	Укупно организационе јединице	1,750	1,750	730	1,240	71	170
3	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 515000	2,023	2,108	992	2,086	99	210

#### 1) Општинска управа

У финансијским извештајима директног корисника Општинске управе исказани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 730 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо

издатке за набавку нематеријалне имовине, скулптуре („бисте палих бораца“) у износу од 483 хиљаде динара. Закључен је Уговор о пружању услуга која се састоји у изради идејног решења, вајање бисте према фотографијама, одливање бисте у прелазном материјалу (гип), одливање бисте у бетону израда камених плоча са натписима, монтажа бетонских бисти и камених плоча на унапред припремљеним постољима као и обавеза сношења свих трошкова радне снаге са „Горан Чпајак пр Скулпторска радионица“ Београд од 19.09.2017. године у износу од 483 хиљаде динара.

## 5.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2017. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 470.549 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 491.055 хиљада динара. Исказани резултат пословања је мањак прихода и примања- буџетски дефицит од 20.506 хиљада динара, након извршених корекција исказан је вишак прихода и примања – суфицит од 5.839 хиљада динара.

### Приходи и примања

Табела број 44: Биланс прихода и расхода

у 000 дин

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		Година	Година	ревизије	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	486.001	470.549	470.457	-92
800000					
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	449.054	468.256	468.164	-92
710000	Порези	293.849	304.037	304.037	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	167.567	175.238	175.238	0
712000	Порез на фонд зарада	0	0	0	0
713000	Порез на имовину	64.238	64.207	64.207	0
714000	Порез на добра и услуге	50.963	54.607	54.607	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	0	0	0	0
716000	Други порези	11.081	9.985	9.985	0
730000	Донације и трансфери	106.718	102.838	102.838	0
731000	Донације од иностраних држава	0	0	0	0
732000	Донације од међународних организација	0	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	106.718	102.838	102.838	0
740000	Други приходи	48.086	60.818	60.726	-92
741000	Приходи од имовине	10.022	12.340	14.487	2.147
742000	Приходи од продаје добара и услуга	12.999	18.078	15.839	-2.239
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.837	2.517	2.517	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.373	24.191	24.521	330
745000	Мешовити и неодређени приходи	9.855	3.692	3.362	-330
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	401	563	563	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	0	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	401	563	563	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	36.947	2.293	2.293	0
810000	Примања од продаје основних средстава	5	51	51	0
820000	Примања од продаје залиха	67	29	29	0
840000	Примања од продаје природне имовине	36.875	2.213	2.213	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	465.140	491.055	491.055	0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беоцин за 2017. годину*

500000					
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	438.591	420.020	403.926	-16.094
410000	Расходи за запослене	126.911	116.070	116.070	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	96.487	87.453	87.453	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	17.260	15.654	15.654	0
413000	Накнаде у природи	356	264	264	0
414000	Социјална давања запосленима	5.756	6.281	6.281	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.839	3.280	3.280	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.213	3.138	3.138	0
417000	Посланички додатак	0	0	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	169.330	210.586	194.458	-16.128
421000	Стални трошкови	40.333	40.883	40.883	0
422000	Трошкови путовања	894	12.264	12.264	0
423000	Услуге по уговору	64.235	66.569	64.127	-2.442
424000	Специјализоване услуге	12.596	7.215	6.705	-510
425000	Текуће поправке и одржавање	37.186	70.044	57.442	-12.602
426000	Материјал	14.086	13.611	13.037	-574
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	0	0
434000	Употреба природне имовине	0	0	0	0
450000	Субвенције	5.594	3.031	3.031	0
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	5.594	3.031	3.031	0
454000	Субвенције прив.предузећима	0	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	59.369	49.157	48.550	-607
463000	Трансфери осталим нивоима власти	46.281	35.886	35.279	-607
464000	Дотације орг. обав. соц. осигурања	3.478	4.167	4.167	0
465000	Остале дотације и трансфери	9.610	9.104	9.104	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	51.676	12.765	13.502	737
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	51.676	12.765	13.502	737
480000	Остали расходи	25.711	28.411	28.315	-96
481000	Дотације невладиним организацијама	20.048	19.008	19.028	20
482000	Порези, обавезне таксе и казне	522	328	212	-116
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.003	8.076	1.688	6.388
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	138	999	7.387	6.388
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	26.549	71.035	87.129	16.094
510000	Основна средства	25.055	71.014	87.108	16.094
511000	Зграде и грађевински објекти	20.621	65.656	79.449	13.793
512000	Машине и опрема	4.414	4.366	5.573	1.207
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	20	992	2.086	1.094
520000	Залихе	43	21	21	0
523000	Залихе робе за даљу продају	43	21	21	0
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	20.861	0	0	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	20.506	20.598	92
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	34.590	26.345	26.345	0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беоцин за 2017. годину*

	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	924	28	28	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	0	0	0	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	33.666	26.317	26.317	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	0	0	0	0
	Износ приватизационих прихода и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	0	0	0
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	0	0	0	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	0	0	0	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	0	0	0	0
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	55.451	5.839	5.747	-92
321122	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА- ДЕФИЦИТ</b>	0	0	0	0
	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)</b>	55.451	5.839	5.747	-92
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	55.409	5.720	5.720	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	42	119	27	-92

### **Приходи и примања**

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 470.549 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 486.001 хиљада динара, смањење за 15.452 хиљаде динара.

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Беоцин за 2017. годину, део прихода више је исказан у односу на налаз ревизије за 92 хиљаде динара, што се одразило на исказивање коначног финансијског резултата.

### **Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2017. годину извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 491.055 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 465.140 хиљада динара, повећање за 25.915 хиљада динара.

### **Резултат**

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 01.01-31. 12. 2017. године исказан је буџетски дефицит у износу од 20.506 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 470.549 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 491.055 хиљада динара.

Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 28 хиљада динара и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 26.317 хиљада динара. Након корекција остварен је вишак прихода и примања –суфицит у износу 5.839 хиљада динара.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:**



- за 92 хиљаде динара више је исказан буџетски суфицит за средства која су уплаћена од Предшколске установе „Љуба Станковић“ од пренетих неутрошених средстава из ранијих година од затварања подрачуна сопствених прихода.

#### **Ризик**

Уколико се погрешно евидентирају приходи и расходи у пословним књигама, јавља се ризик да се нереално исказе финансијски резултат на крају године.

#### **Препорука број 26**

Препоручује се одговорним лицима да у финансијским извештајима правилно исказу остварен финансијски резултат на крају године.

### **5.3. Биланс стања**

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 и 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 31.12.2017. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5 (текућа година).

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

#### **5.3.1. Попис имовине и обавезе**

##### **Попис имовине и обавеза код Општинске управе општине Беочин**

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>56</sup>, начелник Општинске управе донео је решења о образовању три комисије за попис:

1. Комисија за попис потраживања и обавеза (број 01-02-116/2017 од 25.12.2017. године) чији је задатак да изврши попис обавеза и потраживања, готовог новца, аванса за бензин и хартија од вредности са стањем на дан 31.12.2017. године,
2. Комисија за попис непокретне имовине (број 01-02-117 од 25.12.2017. године) чији је задатак да изврши попис непокретне имовине са стањем на дан 31.12.2017. године,
3. Комисија за попис покретних ствари (број 01-02-118 од 25.12.2017. године) чији је задатак да изврши попис основних средстава, ситног инвентара и осталих покретних ствари са стањем на дан 31.12.2017. године.

Правилником о буџетском рачуноводству (број:01-110/14/1 од 20.03.2009. године) код општине Беочин који је донео начелник Општинске управе ближе је уређен начин вршења пописа.

За вршење пописа не постоји упутство за рад комисија, а план рада донела је само Комисија за попис покретних ствари. У решењима за формирање Комисија, утврђен је крајњи рок 30.01.2018. године за достављање Извештаја о попису.

Након извршеног пописа Комисија за попис потраживања и обавеза сачинила је Извештај број 01-02-116/2017 од 31.01.2018. године, Комисија за попис покретних ствари сачинила је

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

Извештај број 01-02-118/2017/3 од 30.01.2018. године. Комисија за попис непокретних ствари није сачинила Извештај, односно није извршила попис у складу са донетим Решењем о формирању Комисије.

Извештаји о извршеном попису не садрже књиговодствено стање имовине и обавеза а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Комисија за попис покретних ствари предложила је расхоровање због дотрајалости и неисправности следећих покретних ствари и основна средства: осам УПС-а, стабилни телефон, штампач, фрижидер, ормар, пет пуњача за батерије.

Комисија за попис потраживања и обавеза предложила је отпис потраживања по основу: датих кредита запосленима у Општинској управи (услед смрти три радника Општинске управе) у износу од 944 хиљаде динара; потраживања од купаца у износу од 280 хиљада динара услед застарелости (више од десет година); потраживања од ненаплаћених средстава од Фонда за здравствено осигурање, боловање преко 30 дана за 2014. годину у износу од 280 хиљада динара; потраживања од Фонда за здравствену осигурање, боловање преко 30 дана за 2015. годину у износу од 513 хиљада динара.

Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису покретних ствари број 01-02-118/2017/4 од 28.02.2018. године донео је начелник Општинске управе којим се прихвата предлог за расхоровање једног „UPS Power must office“ у вредности од осам хиљада динара, док је констатовано за осталу опрему да која је предложена за отпис да је већ расхорована ранијим пописом.

Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису потраживања и обавеза број 01-02-116/2017/3 од 28.02.2018. године донео је начелник општинске управе којим се прихвата предлог за отпис: потраживања од купаца у износу од 280 хиљада динара и у износу од 766 хиљада динара по основу потраживања од Фонда за здравствено осигурање. Према писаном изјашњењу Руководиоца Одељења за буџет и финансије општине Беочин потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање потичу из периода 2014. и 2015. године када надлежној филијали није подношен захтев за рефундацију исплаћеног боловања преко 30 дана, односно запослени нису достављали документацију о спречености за рад. За отпис потраживања од купаца у износу од 280 хиљада динара дато је образложење да су то потраживања која су се налазила у почетном стању 01.01.2006. године, да се не зна структура потраживања и да највероватније представљају грешку.

За пописом утврђено расхоровање опреме и отпис потраживања спроведена су одговарајућа књижења у Главној књизи, налогом за књижење број ЗР-1 од 31.12.2017. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршен је отпис потраживања у износу од 766 хиљада динара, које је општина евидентирала као потраживање од Фонда за здравствено осигурање, услед обрачунате и исплаћене накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана запосленима 2014. и 2015. године, а да општина није имала документацију којом доказује да је од стране надлежног органа општине предузела радње за наплату исказаних потраживања,
- није извршен попис: Зграда и грађевинских објеката чија вредност у главној књизи износи 256.931 хиљада динара; Грађевинског земљишта чије вредност износи 14.179 хиљаде динара; Нефинансијске имовине у припреми чија вредност износи 34.382 хиљаде динара; Компјутерског софтвера чија је вредност 186 хиљада динара; Учешћа у капиталу у износу од 15.129 хиљада динара; као ни зграда и грађевинских објеката за које није исказана вредност, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- пописне листе покретних ствари не садрже књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописа и књиговодственог стања, цене пописане имовине, као ни вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Комисија за попис потраживања и обавеза није пописала: потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 820 хиљада динара и потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете у износу од 94 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Комисија за попис потраживања и обавеза није сачинила план рада што је супротно члану 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручује се одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

#### **Ризик**

Спровођењем пописа на начин који није у складу са прописима јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине као и да позиције у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

#### **Препорука број 27**

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да: (1) изврше свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са Уредбом у буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и (2) потраживања евидентирају на основу валидне документације и да се не врши обрачун и исплата накнада на име привремене спречености за рад преко 30 дана без правног основа.

#### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године износи 648.320 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 570.788 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 77.532 хиљаде динара.

#### **Нефинансијске имовина у сталним средствима-категија 010000**

У Билансу стања општине Беочин нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вредности од 765.865 хиљада динара и нето вредности од 570.775 хиљада динара. У Биланс стања укључена је нефинансијска имовина у сталним средствима директних корисника у износу од 326.091 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима индиректних корисника у износу од 244.684 хиљаде динара, и то: Центар за културу, спорт и туризам у износу од 14.762 хиљаде динара, Предшколска установа „Љуба Станковић“ у износу од 9.764 хиљаде динара, МЗ Баноштор у износу од 20.736 хиљада динара, МЗ Беочин град у износу од 4.206 хиљада динара, МЗ Черевих у износу од 32.188 хиљаду динара, МЗ Луг у износу од 48.100 хиљада динара, МЗ Сусек у износу од 50.554 хиљаде динара, МЗ Беочин у износу од 24.873 хиљаде динара, МЗ Бразилија у износу од 6.442 хиљаде динара, МЗ Грабово у износу од 4.784 хиљаде динара, МЗ Раковац у износу од 26.125 хиљада динара и МЗ Свилош у износу од 2.150 хиљада динара.

Садашња вредност некретнине и опреме исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године смањена је за 392.030 хиљада динара у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године општине Беочин. Значајно умањење настало је услед поступка ликвидације Јавног предузећа „Спортско пословни центар Беочин“ Беочин и Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беочин.

Скупштина општина Беочин донела Одлуку о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Спортско-пословни центар Беочин“ Беочин<sup>57</sup> и Одлуку о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беочин. Опрема и остала основна средства набавне вредности 50.948 хиљада динара и исправке вредности 47.006 хиљада динара, односно садашње вредности у износу од 3.941 хиљаду динара, пренета

<sup>57</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 15/2016

је у пословне књиге индиректног корисника Центра за културу, спорт и туризам општине Беоцин на основу Закључка ликвидационог управника од 20.12.2017. године.

Према писменом објашњењу руководиоца Одељења за буџет и финансије, у 2018. години унета је вредност спортског центра чија процењена вредност из 2014. године износи 267.000 хиљада динара, исправка вредности 11.281 хиљаду динара и садашња вредност на дан 31.12.2017. године износи 255.719 хиљада динара. Наведени објекат је био исказан у Обрасцу Билансу стања за 2016. годину код Јавног предузећа „Спортско-пословни центар Беоцин“ Беоцин.

Повећала се садашња вредност: нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине услед нових набавки.

У поступку ревизије смо испитали промене на нефинансијској имовини у сталним средствима (категија 010000) у општини Беоцин у 2017. години.

Табела број 45 : Збирни преглед промена на нефинансијској имовини у 000 динара

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2017.	1,195,657	254,929	940,728
31.12.2017.	765,865	195,090	570,775
<b>Промене у 2017. години</b>	<b>429,792</b>	<b>59,839</b>	<b>369,953</b>

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је смањена за 369.953 хиљаде динара као резултат: нових набавки у износу од 70.089 хиљада динара; обрачунате амортизације у 2017. години 13.081 хиљада динара; расходања у износу од 155 хиљада динара; искњижавања вредности зграде од 7.738 хиљада динара у књигама Предшколске установе јер је иста евидентирана и у књигама Општинске управе и вредности нефинансијске имовине у сталним средствима ЈП „Грађевинско земљиште и путна привреда“ Беоцин од 164.555 хиљада динара и ЈП „Спортско пословни центар“ Беоцин од 254.513 хиљаде динара, која се налазе у поступку ликвидације.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 70.089 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела број 46: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине по корисницима у 000 динара

Корисник	Зграде и грађевински објекти	Опрема	Остала основна средства	Природна финансијска имовина	Нефинансијска имовина у припреми	Дати аванси	Нематеријална имовина	Укупно
Општинска управа	27,510	3,252			20,766		730	52,258
ПУ "Љуба Станковић"		868			858		208	1,934
Центар за културу, спорт и туризам		231			497		154	882
МЗ Банаштор		88						88
МЗ Луг		597			7,914			8,511
МЗ Черевих		150			6,266			6,416
<b>Укупно</b>	<b>27,510</b>	<b>5,186</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36,301</b>	<b>0</b>	<b>1,092</b>	<b>70,089</b>

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо мање је евидентирана и исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) за износ од 16.094 хиљада динара, за издатке који су директни и индиректни корисници општине Беоцин извршили а евидентирали на економској класификацији класи 400000 - Текући расходи (објашњено у тачкама: 5.1.3.8., 5.1.3.9. и 5.1.3.10. Извештаја) што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 309.894 хиљаде динара, од чега је вредност зграда и грађевинских објеката директних корисника 256.931 хиљада динара и вредност зграда и грађевинских објеката индиректних корисника 52.963 хиљаде динара, и то: Центар за културу, спорт и туризам у износу од 48 хиљада динара, Предшколска установа „Љуба Станковић“ у износу од 5.754 хиљаде динара, МЗ Банаштор у износу од 13.340 хиљада динара, МЗ Беочин град у износу од 436 хиљада динара, МЗ Черевих у износу од 4.561 хиљаду динара, МЗ Луг у износу од 8.448 хиљада динара, МЗ Сусек у износу од 5.243 хиљаде динара, МЗ Беочин у износу од 2.940 хиљада динара, МЗ Бразилија у износу од 4.537 хиљада динара, МЗ Грабово у износу од 144 хиљада динара, МЗ Раковац у износу од 7.512 хиљада динара.

**Директни корисници.** Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката од 256.931 хиљаду динара, и то: стамбене зграде за јавне службенике 14.835 хиљада динара; болнице, домови здравља и старачки домови 76.045 хиљада динара; остале пословне зграде 33.736 хиљада динара; објекти за потребе образовања 75.196 хиљада динара; складишта, силоси, гараже и сл. 7.642 хиљаде динара; остали саобраћајни објекти 11.168 хиљада динара; друге промене у обиму саобраћајних објеката 3.192 хиљаде динара; водовод 1.950 хиљада динара; канализација 13.458 хиљада динара; комуникациони и електрични водоводи 4.027 хиљада динара; спортски и рекреациони објекти 6.551 хиљаду динара и установе културе 9.130 хиљада динара.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да општина Беочин:**

- мање је исказала вредност Зграда и грађевинских објеката (010000) и њених извора у пасиви (73 непокретности) укупне површине 3.407.694 м<sup>2</sup>, процењене вредности 743.274 хиљаде динара, и то: (1) ресторани, одмаралишта у износу од 13.178 хиљада динара; (2) болнице, домови здравља и старачки домови у износу од 6.354 хиљаде динара; (3) остале пословне зграде у износу од 165.019 хиљада динара; (4) објекте за потребе образовања у износу од 166.763 хиљаде динара; (5) остале стамбене зграде у износу од 13.267 хиљада динара; (6) складишта, силоси, гараже и сл. у износу од 23.477 хиљада динара; (7) спортски и рекреациони објекти у износу од 289.298 хиљада динара; (8) установе културе у износу од 65.917 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није евидентирала у својим пословним књигама 1.581 јединицу зграда и грађевинских објеката у укупној површини 3.510.977 м<sup>2</sup>, за коју није извршена процена вредности, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- води помоћну књигу основних средстава која не садржи потпуне и детаљне податке о основним средствима, односно не садржи: назив добављача, податке о површинама за зграде и грађевинске објекте, податке о задужењу опреме као ни податке о локацијама где се основна средства налазе, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- у пословним књигама под два инвентарска броја води се инвестиција за коју је испостављен рачун за „изведени радови на санацији делова водовода на пијаци у Беочину 2012. Године.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

Општина Беочин је у 2018. години у својим пословним књигама евидентирала 73 непокретности укупне вредности 743.274 хиљаде динара. Према писаном изјашњењу руководиоца Одељења за финансије, Општина Беочин је за непокретности за које није урађена процена вредности, аплицирала за пројекат „Имовина локалне самоуправе – важна карика локалног економског развоја Фаза II“ и очекује да уколико добије средства изврши процену свих осталих непокретности.

**Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин.** Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 5.754 хиљаде динара, чине их објекти за потребе образовања. Евидентирани су: улагање у топловод које је извршено 2005. године у садашњој

вредности 3.709 хиљада динара и адаптација објекта у Сусеку које је извршено 2007. године у садашњој вредности од 2.046 хиљада динара.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:**

- у Обрасцу 1 Биланса стања на дан 31.12.2017. године више је исказана нето вредност зграда и грађевинских објеката и њених извора у пасиви у укупном износу од 3.709 хиљада динара, на име улагања у топловод у централној згради Предшколске установе 2005. године, односно за објекат који је преузет и евидентиран у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Предшколска установа је у Обрасцу 1 - Биланс стања (колона 4), за 7.738 хиљада динара више исказала почетно стање садашње вредности зграде која је евидентирана и у пословним књигама Општинске управе. Налогом број N-1 од 01.01.2017. године, Предшколска установа је из својих пословних књига искњижила вредност зграде од 7.738 хиљада динара а која је евидентирана у пословним књигама Општине,
- Предшколска установа је у Обрасцу 1 - Билансу стања више исказала набавну вредност зграда и грађевинских објеката у колони 5 - Бруто, за 29.330 хиљада динара и исправку вредности зграда и грађевинских објеката у колони 6 - Исправка вредности, за 29.330 хиљада динара, због грешке уноса промета са конта а не стања у Образац - 1, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

У поступку ревизије Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је из својих пословних књига искњижила вредност улагања у топловод.

**Месна заједница Баноштор.** Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката, на економској класификацији Водовод у износу од 13.340 хиљада динара. Месна заједница Баноштор не води помоћну књигу основних средстава, а у узоркованој документацији утврђено је да су у пословним књигама евидентирана улагања у водоводну инфраструктуру за: реконструкцију водоводне мреже и висинских резервоара; реконструкцију и изградњу главног доводника воде за пиће у Баноштору; ревитализацију изворишта воде у насељу Баноштор.

**Месна заједница Луг.** Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката, на економској класификацији Водовод у износу од 8.448 хиљада динара. Месна заједница Луг не води помоћну књигу основних средстава, а у узоркованој документацији утврђено је да су у пословним књигама евидентирана улагања у водоводну инфраструктуру: на име комплетирања опреме на изворишту воде у Лугу.

Члан 18. став 1. Закона о јавној својини прописује да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град, а став 5. истог члана прописује да месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе.

Чланом 27. Одлуке о комуналним делатностима уређено је да комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији општине Беоцин обавља Јавно комунално предузеће „Беоцин“ из Беоцина.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:**

- Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг исказале су у финансијским извештајима значајну имовину која се односи на водоводну инфраструктуру, што указује да општина Беоцин треба да преиспита по ком основу је ова имовина евидентирана у пословним књигама месних заједница с обзиром на члан 18. став 1. Закона о јавној својини којим је прописано да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град,
- Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг не воде 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 – конто 011200**

У консолидованом билансу стања општине Беочин исказана је опрема у нето износу од 26.802 хиљаде динара, од чега је 17.873 хиљаде динара нето вредност опреме директних корисника и 8.929 хиљада динара нето вредност опреме индиректних корисника: Центар за културу, спорт и туризам у износу од 3.343 хиљаде динара, Предшколска установа „Љуба Станковић“ у износу од 2.866 хиљада динара, МЗ Баноштор у износу од 384 хиљаде динара, МЗ Черевих у износу од 139 хиљада динара, МЗ Луг у износу од 1.998 хиљада динара, МЗ Сусек у износу од 25 хиљада динара, МЗ Бразилија у износу од 170 хиљада динара и МЗ Раковац у износу од четири хиљаде динара.

### **Земљиште – конто 014100**

Земљиште је исказано у вредности од 14.179 хиљада динара код директног корисника општине Беочин Општинске управе а односи се на грађевинско земљиште. Општина Беочин није евидентирала земљиште укупне површине 229.0231 ха.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да општина Беочин није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 229.0231 ха, за коју није извршена процена вредности што није у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности у државној својини. За вредност невидентираног грађевинског земљишта потцењена је вредност имовине у активи и извора у пасиви, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100**

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 210.908 хиљаде динара, и чини је нефинансијска имовина у припреми директног корисника Општинске управе 34.382 хиљаде динара и нефинансијска имовина у припреми индиректних корисника 176.526 хиљада динара: Центар за културу, спорт и туризам у износу од 5.254 хиљаде динара, Предшколска установа „Љуба Станковић“ у износу од 995 хиљада динара, МЗ Баноштор у износу од 7.012 хиљада динара, МЗ Беочин град у износу од 3.770 хиљада динара, МЗ Черевих у износу од 27.488 хиљада динара, МЗ Луг у износу од 37.654 хиљаде динара, МЗ Сусек у износу од 45.286 хиљаде динара, МЗ Беочин у износу од 21.933 хиљаде динара, МЗ Бразилија у износу од 1.735 хиљада динара, МЗ Грабово у износу од 4.640 хиљада динара, МЗ Раковац у износу од 18.609 хиљада динара и МЗ Свилош у износу од 2.150 хиљада динара.

**Општинска управа.** Исказана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу од 34.382 хиљаде динара евидентирана на економској класификацији други објекти у припреми.

У узоркованој документацији утврдили смо да је евидентирана следећа нефинансијска имовина у припреми: (1) хидромашинска опрема у вредности од 5.514 хиљада динара набављена 2014. године за потребе ЈКП „Беочин“; (2) санација пешачко бицикличке стазе у Светосавској улици- прва фаза у вредности од 3.300 хиљада динара за коју је испостављена окончана ситуација и сачињен Записник у примопредаји радова 2015. године; (3) адаптација Дома културе у Черевиху у вредности од 1.884 хиљаде динара за коју је испостављена окончана ситуација и сачињен Записник о примопредаји радова 2016. године; (4) техничка документација реконструкције школе и пројекат спортске хале у вредности од 2.988 хиљада динара, за који је сачињен Записник о примљеним пројектима 2016. године; (5) пројектно техничка документација у вредности од 1.290 хиљада динара из 2017. године; (6) пројекат „нове индустријске зоне у Беочину“ из 2017. године у вредности 1.944 хиљаде динара; (7) радови на изградњи бетонских коловоза вредности 3.765 хиљада динара по привременим ситуацијама из 2017. године.

**Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин.** Исказана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу од 995 хиљада динара, и то: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 497 хиљада динара и опрема за јавну безбедност у припреми 498 хиљада динара.

**Месна заједница Черевих.** Исказана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу 27.488 хиљада динара, и то: стамбени грађевински објекти у припреми 2.199 хиљада динара, други објекти у припреми 21.412 хиљада динара, остале некретнине и опрема у припреми 3.877 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврдили смо да је евидентирана следећа нефинансијска имовина у припреми: (1) игралиште за мале спортове у месту Черевих, за које је испостављена окончана ситуација 2012. године вредности 3.495 хиљада динара; (2) радови на „Новом гробљу“ у Черевиху вредности 267 хиљада динара за које је испостављена окончана ситуација 2008. године а коначан рачун 2012. године; (3) трибине на игралишту за мале спортове у вредности 419 хиљада динара за које је испостављена окончана ситуација 2012. године; (4) радови на рекултивацији напуштеног копа опекарске глине у Черевиху – I фаза вредности 3.448 хиљада динара; (5) израда пројекта рекултивације напуштеног копа опекарске глине у Черевиху I фаза вредности 312 хиљада динара; (6) геометарски радови, снимање терена и свих карактеристичних тачака са обележавањем позајмишта, за пројекат рекултивације напуштеног копа опекарске глине у Черевиху - I фаза вредности 116 хиљада динара, 2013. године; (7) пројекат „Уређење простора уз Дунав у насељу Черевих - I фаза“ вредности 1.985 хиљада динара за који је испостављена окончана ситуација и сачињен Записник о примопредаји изведених радова 2015. године.

**Месна заједница Луг.** Исказана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу 37.654 хиљаде динара, и то: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 965 хиљада динара, водоводна инфраструктура у припреми 9.731 хиљада динара, други објекти у припреми 26.958 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврдили смо да је исказана следећа нефинансијска имовина у припреми: (1) канализација отпадних вода вредности 2.542 хиљаде динара на основу привремене ситуације из 2007. године; (2) реконструкција и надоградња Дома културе у Лугу из 2007. године у вредности од 1.000 хиљада динара за који нам није презентован рачун; (3) изградња система за побољшање квалитета воде за водоснабдевање у насељеном месту Луг 2010. године вредности 3.353 хиљаде динара за који је испостављена привремена ситуација; (4) изградња капеле и прилазног пута у Месној заједници Луг - прва фаза вредности 2.413 хиљада динара из 2017. године; (4) изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Луг - четврта фаза вредности 4.801 хиљада динара. Исказани су и објекти у припреми у вредности 12.385 хиљада динара која се налази у почетном стању 2007. године а за коју не постоји рачуноводствена документација.

**Месна заједница Сусек.** Исказана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу 45.286 хиљада динара, и то: водоводна инфраструктура у припреми 30.852 хиљаде динара и други објекти у припреми 14.434 хиљаде динара.

У узоркованој документацији утврдили смо да је евидентирана следећа нефинансијска имовина у припреми: (1) израда и опремање истражно-експлоатационог бунара за коју је испостављена окончана ситуација 2010. године, вредности 1.026 хиљада динара; (2) изградња водоводне мреже деоница Сусек-Корушка за коју је испостављена окончана ситуација 2011. године вредности 610 хиљада динара; (3) изградња водоводне мреже насеља „Корушка“ I фаза вредности 600 хиљада динара за који је испостављена окончана ситуација; (4) изградња водоводне мреже насеља „Корушка“ II фаза вредности 471 хиљада динара; (5) главни пројекат реконструкције дела водоводне мреже насеља Сусек, вредности 2.398 хиљада динара; (6) рекултивација деградираног простора „Баоде“ Сусек, вредности 3.552 хиљаде динара; (7) пројекат рекултивација деградираног простора „Баоде“ Сусек у износу од 350 хиљада динара из 2011. године.



У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су Општина Беочин и Месне заједнице Черевих, Луг и Сусек исказале значајну нефинансијску имовину у припреми за коју је потребно утврдити степен довршености улагања и нефинансијску имовину која се користи потребно је књиговодствено пренети у употребу.

#### **Нематеријална имовина – конто 016000**

Нематеријална имовина исказана је у садашњој вредности од 7.720 хиљада динара, и то код директног корисника Општинске управе 2.726 хиљада динара и код индиректних корисника 4.994 хиљаде динара: Центар за културу, спорт и туризам 4.845 хиљада динара и Предшколска установа „Љуба Станковић“ 149 хиљада динара.

#### **Финансијска имовина**

У Билансу стања општине Беочин финансијска имовина исказана је у нето износу од 77.532 хиљаде динара, и чини је: дугорочна финансијска имовина 15.129 хиљада динара; новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани 49.224 хиљаде динара и активна временска разграничења 13.179 хиљада динара.

#### **Дугорочна финансијска имовина – конто 110000**

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 15.129 хиљада динара.

#### **Домаће акције и остали капитал – конто 111900**

Домаће акције и остали капитал исказани су у износу од 15.129 хиљада динара и чине их: учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама 14.447 хиљаде динара и учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима 682 хиљаде динара. Евидентирано је учешће у капиталу следећих предузећа: ЈКП „Беочин“ Беочин у износу 9.353 хиљаде динара; ЈП „Топлана“ Беочин 5.013 хиљада динара; Јавно предузеће за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање „Завод за урбанизам Војводине“ доо Нови Сад 80 хиљада динара; „ДЕС“ доо Нови Сад 630 хиљада динара и Регионална развојна агенција Бачка 52 хиљаде динара.

#### **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 121000**

**Жиро и текући рачун - конто 121100.** Стање на Жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2017. године исказано је у износу од 38.912 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 210 од 29.12.2017. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 41.325 хиљада динара, од чега на подрачунима јавних прихода 41.151 хиљада динара (рачун извршења буџета, наменски подрачуни 40.291 хиљада динара и подрачуни корисника јавних средстава 860 хиљада динара) а на подрачунима сопствених прихода 174 хиљаде динара.

**Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121200.** У Билансу стања исказан је износ од 1.379 хиљада динара и то код директног корисника Општинске управе 1.252 хиљаде динара и код индиректних корисника 127 хиљада динара.

#### **Краткорочна потраживања – конто 122000**

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.** У Консолидованом Билансу стања општине Беочин исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 8.627 хиљада динара, и чине их потраживања по основу продаје и друга потраживања директног корисника Општинске управе 5.131 хиљада динара и потраживања по основу продаје и друга потраживања индиректних корисника 3.496 хиљада динара: Центар за културу, спорт и туризам 385 хиљада динара и Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин 3.111 хиљада динара.

**Општинска управа.** Исказана су потраживања у износу од 5.131 хиљада динара, и то: потраживања од купаца 240 хиљада динара; потраживања за откупљене станове 2.104 хиљаде

динара; потраживања за стамбене кредите 2.289 хиљада динара; остала потраживања од државних органа и организација две хиљаде динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима 54 хиљаде динара; потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете 94 хиљаде динара; остала краткорочна потраживања 349 хиљада динара.

Општинска управа исказала је потраживања од купаца у износу од 240 хиљада динара од чега се износ од 205 хиљада динара односи на потраживања по основу издавања пословног простора. Закупци уплаћују закупнину на прописан рачун на основу закљученог уговора, а да при том Општинска управа не издаје рачуне. У циљу обезбеђивања наплативости потраживања општина Беочин није уговорила средство обезбеђења.

Потраживања за стамбене кредите износе 2.289 хиљада динара од чега се потраживања од 945 хиљада динара односе на потраживања од лица која су преминула. У уговорима о коришћењу кредита дефинисано је средство обезбеђења у виду обавезе достављања изјаве корисника кредита, односно члана његовог породичног домаћинства да прихвата хипотеку на стамбеној згради, односно стану на којем се изводе радови на побољшању услова становања као и сагласност - изјаву члана породичног домаћинства који је власник или сувласник на стамбеној згради, односно стану са овереним потписом за извођење радова на побољшању услова становања. У поступку ревизије добили смо информацију да ова изјава није тражена након потписивања уговора о додели кредита који су закључени 2004. године. У уговорима је дефинисано да се за отплату кредита обрачунава камата у износу од 0,5% на годишњем нивоу. У поступку ревизије утврдили смо да је уговорена камата обрачуната само за прву годину отплате кредита, док за остале године отплате није обрачунавана. Такође је уговорено да у случају кашњења уплате месечне отплатне рате, давалац кредита обрачунава затезну камату и наплаћује је крајем године. Општина Беочин није обрачунавала уговорену затезну камату приликом кашњења уплата рата.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:**

- општина Беочин није уговорила средство обезбеђења приликом закључивања уговора о издавању пословног простора ради обезбеђења наплативости потраживања;
- у уговорима за издавање пословног простора, дефинисано је плаћање до 10. у месецу за претходни месец а да при том општина Беочин није издавала рачуне закупцима, већ су закупци уплаћивали само на основу уговора,
- закупци нису редовно измиривали своје обавезе плаћања закупнине, а да општина Беочин у току 2017. године није предузимала мере за наплату доспелих потраживања у смислу слања опомена и евентуалног раскида уговора као што је уговорено у члану 10. у уговорима за издавање пословног простора,
- општина Беочин није обезбедила, одговарајуће и уговорено средство обезбеђења (хипотеку у своју корист) за наплату потраживања у износу од 945 хиљада динара на дате стамбене кредите лицима која су у међувремену преминула; од корисника стамбених кредита (лица која су преминула),
- потраживања за испоручену воду грађанима и правним лицима, које је Месна заједница Луг евидентирала у помоћној евиденцији у износу од 197 хиљада динара, нису евидентирана у главној књизи нити исказана у финансијским извештајима, чиме су мање исказана краткорочна потраживања (122000) и обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, као што је шире објашњено у тачки 5.1.1.,
- потраживања по основу издатих решења о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта где је уговорено плаћање на рате у најмањем износу од 13 хиљаду динара нису евидентирана у пословним књигама, нити исказана у финансијским извештајима, чиме су мање исказана краткорочна потраживања (122000) и обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин.** Исказана су потраживања у износу од 3.111 хиљада динара, и то: потраживања од купаца 2.704 хиљаде динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима 407 хиљада динара.

**Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200,** исказани су у износу од 306 хиљада динара и чине их дати аванси, депозити и кауције директног корисника Општинске управе 268 хиљада динара и индиректних корисника 38 хиљада динара. Општинска управа исказала је дате авансе, депозите и кауције а чине их дати аванси за набавку горива.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да у појединим случајевима авансна плаћања (у узоркованим налозима: Општинска управа, налог број 89. плаћање за израду пројектне документације у износу од 1.290 хиљада динара; Месна заједница Луг, налог број 8, израда пројектно техничке документације у износу од 374 хиљаде динара) се не евидентирају у пословним књигама на економској класификацији 123200 – дати аванси, депозити и кауције, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200,** исказани су у износу од 13.179 хиљада динара и чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци директних корисника 4.120 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци индиректних корисника 9.059 хиљада динара.

#### **Ванбилансна актива – конто 351000**

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је мање евидентирана и исказана ванбилансна актива у најмањем износу од 6.347 хиљада динара јер директни корисник Општинска управа није евидентирала менице и банкарске гаранције, који су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од отуђења исте. Уколико се настави са неисказивањем података дела имовине јавља се ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине.

Уколико се настави са евидентирањем нефинансијске имовине у припреми и након окончања улагања и стицања услова за пренос у употребу, постоји ризик да исказано стање имовине и капитала у Билансу стања неће одговарати реалном стању узимајући у обзир амортизацију, процену садашње вредности и њеног корисног века трајања.

Уколико се не увећа вредност нефинансијске имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

#### **Препорука број 28**

Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да: (1) евидентирају у пословне књиге и искажу у Обрасцу 1 Биланс стања вредност комплетне имовине; (2) Општинска управа, као и месне заједнице Луг и Баноштор устроје помоћну књигу основних средстава са потпуним и детаљним подацима о основним средствима; (3) преиспитају основ евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама месних заједница и исте усклади са одредбама Закона о јавној својини, а да улагање у капиталне инвестиционе пројекте – изградња водоводне и канализационе инфраструктуре, изградња капеле, изградња спортских и рекреационих и осталих објеката буде у надлежности општине; (4) утврде статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми и предузму неопходне мере и активности

како би се започете инвестиције окончале и објекти пренели на употребу као и да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу; (5) увећају вредност нефинансијске имовине за извршене издатке евидентирани на расходима за набавку нефинансијске имовине, евидентирају их у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима; (6) сву имовину, потраживања, обавеза и ванбилансну активу евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником и (7) у финансијским извештајима правилно искажу почетно стање имовине, набавну вредност и исправку вредности.

### 5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Беочин на дан 31.12.2017. године исказана је у нето вредности од 648.320 хиљада динара.

#### Обавезе

У Билансу стања општине Беочин обавезе су исказане у износу од 22.111 хиљада динара, од чега обавезе по основу расхода за запослене 676 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 240 хиљада динара; обавезе из пословања 14.553 хиљада динара и пасивна временска разграничења 6.642 хиљада динара.

**Обавезе за плате и додатке - конто 231000**, исказане су у износу 220 хиљада динара и чине их обавезе за плате и додатке Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин.

**Обавезе по основу накнаде запосленима - конто 232000**, исказане су у износу од 51 хиљаду динара и чине их обавезе по основу накнаде запосленима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин.

**Обавезе за награде и остале посебне расходе - конто 233000**, исказане су у износу од 96 хиљада динара и чине их обавезе за награде и остале посебне расходе директних корисника.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000**, исказане су у износу од 39 хиљада динара код Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин.

**Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000**, исказане су у износу од 270 хиљада динара и чине их службена путовања и услуге по уговору директних корисника 241 хиљада динара и службена путовања и услуге по уговору Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин 29 хиљада динара.

**Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене**

**Обавезе за социјално осигурање - конто 244000**, исказане су у износу од десет хиљада динара код директних корисника Општине.

**Обавезе за остале расходе - конто 245000**, исказане су у износу 230 хиљада динара, код директних корисника општине Беочин.

#### Обавезе из пословања

**Обавезе према добављачима – конто 252000**, исказане су у износу од 10.765 хиљада динара, и чине их обавезе према добављачима директних корисника 2.452 хиљаде динара и обавезе према добављачима индиректних корисника 8.313 хиљада динара: Центар за културу, спорт и туризам 938 хиљада динара; Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин, 579 хиљада динара; МЗ Баноштор 674 хиљада динара; МЗ Беочин град 468 хиљада динара; МЗ Черевих 277 хиљада динара; МЗ Луг 3.935 хиљада динара; МЗ Сусек 426 хиљада динара; МЗ Беочин 206 хиљада динара; МЗ Бразилија 116 хиљада динара; МЗ Грабово 235 хиљада динара; МЗ Раковац 323 хиљада динара; МЗ Свилош 136 хиљада динара.

#### У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- обавезе према буџету Републике Србије које је општина Беочин у току године обрачунавала, а односе се на разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и

других сталних примања код корисника јавних средстава, погрешно се евидентирају у пословним књигама на економској класификацији Обавезе према добављачима - 252000 уместо на економској класификацији 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем,

- приликом рефундација запослених за прекорачење дозвољеног лимита за коришћење мобилних телефона, сторнира се створена обавеза према добављачу чиме је погрешно исказан промет добављача и истовремено мање су исказана потраживања од запослених, што је супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

За директног корисника општинску управу и индиректне кориснике Предшколску установу „Љуба Станковић“ Беоцин и МЗ Луг упућено је 42 захтева за потврду стања обавеза (конфирмација), добијен је 31 одговор што је дато у следећој табели:

Табела број 47: Обавезе према добављачима

у 000 динара

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама (у 000 динара)	Стање по примљеној конфирмацији (000 динара)	Више исказано (000 динара)	Мање исказано (000 динара)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	24	16	537	537	0	0
2	ПУ "Љуба Станковић"	15	13	498	564	0	66
3	МЗ Луг	3	2	1,932	1,932	0	0
	<b>Укупно (1,2,3)</b>	<b>42</b>	<b>31</b>	<b>2,967</b>	<b>3,033</b>	<b>0</b>	<b>66</b>

Укупно евидентирани обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета општине Беоцин износи 5.492 хиљаде динара, што представља 51% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 2.967 хиљада динара што представља 28% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - обавезе према добављачима).

### 1) Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин дат је у следећој табели:

Табела број 48: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
425	Функционисање локалних установа културе	1.380	694	686			686		5	-5			-5

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беоцин за 2017. годину*

426	Функционисање локалних установа културе	380	336	44	17	27	120	313	-193				<b>-193</b>
512	Функционисање локалних установа културе	200	73	127		127		81	-81				<b>-81</b>
423	Функционисање локалних спортских установа	2.200	2.180	20		20	300	317	-17				<b>-17</b>
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						0	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					<b>-296</b>

Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин, је за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“, из осталих извора финансирања, преузео обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 296 хиљада динара. За програмску активност Функционисање локалних установа културе у износу од 279 хиљада динара, и то: на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање у износу од пет хиљада динара, на групи конта 426 – Материјал 193 хиљаде динара и за групу конта 512 – Машине и опрема 81 хиљаду динара. За програмску активност Функционисање локалних спортских установа за групу конта 423 – Услуге по уговору у износу од 17 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин преузео обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 296 хиљада динара, а да није подносио захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из прихода остварених из осталих извора, како је утврђено чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Центара за културу, спорт и туризам општине Беоцин да у случају више остварених прихода из осталих извора подносе захтеве локалном органу управе за финансије за отварање или повећање одобрене апропријације.*

## 2) Месна заједница Луг

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Месну заједницу Луг дат је у следећој табели:

Табела број 49 :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Месна заједница Луг у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	Функционисање месних заједница	1.499	1.255	244	80		164		3	-3	1.781		<b>-1.784</b>
423	Функционисање месних	184	183	1			1				20		<b>-20</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беоцин за 2017. годину*

	заједница												
424	Функционисање месних заједница	12	11	1			1				33		-33
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						0				Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из осталих извора финансирања		1.837

Месна заједница Луг је, за програмску активност „Функционисање месних заједница“, из осталих извора финансирања, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 1.837 хиљада динара, то: на групи конта 421 – Стални трошкови у износу од 1.784 хиљаде динара; на групи конта 423 - Услуге по уговору у износу од 20 хиљада динара; на групи конта 424 – Специјализоване услуге у износу од 33 хиљаде динара.

На групи конта 421 – Стални трошкови, преузете су обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 1.784 хиљаде динара. Од тога 1.741 хиљада динара су преузете неизмирене обавезе по рачунима за утрошену електричну енергију за рад пречистача, бустер пумпе и бунара за воду, и то: по рачунима из 2014. године 457 хиљада динара; по рачунима из 2015. године 677 хиљада динара и по рачунима из 2016. године 607 хиљада динара.

Како је објашњено код тачке 5.1.1. Месна заједница Луг је у 2017. години остварила приход од уплате грађана за испоручену воду у износу од 1.244 хиљаде динара. Потраживања од грађана за испоручену воду на дан 31.12.2017. године износе 197 хиљада динара.

У писаном образложењу, које нам је достављено у поступку ревизије председник Савета месне заједнице Луг је навео да се средства од уплате грађана за испоручену воду користе наменски за утрошену електричну енергију рада бунара и евентуалне поправке на водоводној мрежи. Да су до маја 2014. године средства за утрошену електричну енергију рада бунара обезбеђивана из буџета општине, међутим, већ у току 2013. године обавезе за електричну енергију бунара за воду су почеле нередовно да се измирују а затим, касније (у 2014. години) и дефинитивно се престало са измиривањем ових обавеза из средстава буџета. Наводи се да месна заједница није била обавештена да се рачуни не плаћају а да су се након добијених пар опомена од испоручиоца електричне енергије обратили Општини и да су дошли до информација да се рачуни за утрошену електричну енергију рада бунара неће измиривати из буџетских средстава, и да је месна заједница у обавези да сама обезбеди средства за ове трошкове. У међувремену дугови су се увећали и месна заједница је почела са измиривањем дуга, који је до тада већ у великој мери надмашио финансијску могућност месне заједнице тј. висину средстава, прикупљених-уплаћиваних од грађана а по основу рачуна за испоручену воду. Тренутно се прво измирују рачуни за ел. енергију за бунар за воду, за текући месец а од остатка средстава, остварених од уплата грађана за испоручену воду, се измирују обавезе по основу старог дуга.

У пословним књигама Месне заједнице Луг, евидентирана је обавеза према добављачу СЗР „Audio Migo“ Кисач у износу од 40 хиљада динара. У поступку ревизије презентован нам је рачун број 4 од 20.06.2009. године испостављен од СЗР „Audio Migo“ Кисач за услуге монтаже и демонтаже озвучења на износ од 60 хиљада динара и изводи Управе за трезор од 25.06.2009. године и 07.08.2009. године о извршеном плаћању по наведеном основу у укупном износу од 40 хиљада динара. На основу презентоване документације нисмо се могли уверити да ли је обавеза Месне заједнице Луг према добављачу СЗР „Audio Migo“ Кисач у износу од 20 хиљада динара више исказана услед погрешног књижења уплата или је обавеза створена по неком другом основу.

На групи конта 423 - Услуге по уговору, преузете су обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 20 хиљада динара. У пословним књигама Месне заједнице Луг, евидентирана је обавеза према добављачу Ресторан „Караш“ Беоцин у износу од 20 хиљада динара и иста је евидентирана још у 2010. години на основу предрачуна број 134027 од 24.09.2010. године за ресторанске услуге. Укупни износ предрачуна је 125 хиљада динара. Месна заједница Луг је по овом основу извршила плаћање у 2010. години у износу од 55

хиљада динара и у 2011. години у износу од 50 хиљада динара. У поступку ревизије није нам презентован рачун испостављен од Ресторана „Караш“ Беоцин на основу кога би се уверили да ли је услуга извршена у истом обиму као по предрачуна.

На групи конта 424 – Специјализоване услуге, преузете су обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 33 хиљаде динара. Од тога у пословним књигама Месне заједнице Луг, евидентирана је обавеза према добављачу „Хидрогеолит“ Агенција за пројектовање“ Нови Сад у износу од 30 хиљада динара и иста је евидентирана још у 2012. години на основу уговора број 02/2012 од 27.05.2012. године за вршење надзора над радовима на уређењу атарског пута у насељу Луг. Уговорена вредност је 100 хиљада динара. У 2012. години Месна заједница Луг је извршила плаћање у износу од 70 хиљада динара. У поступку ревизије није нам презентован рачун испостављен од „Хидрогеолит“ Агенција за пројектовање“ Нови Сад на основу кога би се уверили да ли је уговорена услуга извршена и у ком обиму.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Луг:**

- преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 1.741 хиљаду динара за утрошену електричну енергију по рачунима из 2014., 2015, и 2016. године, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему,
- у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима, и то: „Хидрогеолит“ Агенција за пројектовање“ Нови Сад у 2012. години на основу уговора; Ресторан „Караш“ Беоцин у 2010. години на основу предрачуна, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација; да у пословним књигама обавезе према добављачима евидентирају на основу рачуна након испоручених добара, извршених услуга и радова од стране добављача, као и да авансне уплате евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да изврше усаглашавање стања обавеза са добављачима: „Хидрогеолит“ Агенција за пројектовање“ Нови Сад, Ресторан „Караш“ Беоцин и СЗР „Audio Migo“ Кисач.*

### 3) Месна заједница Баноштор

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Месну заједницу Баноштор дат је у следећој табели:

Табела број 50: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Месна заједница Баноштор у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)						
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
424	Функционисање месних заједница	61	48	13			13				20	0	-200
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						0	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-200	

Месна заједница Баноштор је, за програмску активност „Функционисање месних заједница“, из осталих извора финансирања, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 200 хиљада динара, на групи конта 424 – Специјализоване услуге.



У пословним књигама Месне заједнице Баноштор, евидентирана је обавеза према добављачу Завод за урбанизам Војводине, Нови Сад у износу од 200 хиљада динара, и иста је евидентирана још у 2010. години на основу предрачуна број 83-14 од 19.05.2009. године за израду урбанистичких услова и ситуационог плана за изградњу канализације комуналних отпадних вода насеља Баноштор. Укупна вредност предрачуна износи 292 хиљаде. У 2010. години на финансијској картици добављача Завод за урбанизам Војводине, Нови Сад евидентирани су две уплате у укупном износу од 92 хиљаде динара. У поступку ревизије презентовани су нам Урбанистички услови и ситуациони план за изградњу канализације отпадних вода у насељу Баноштор, број 108/2009 од 14.09.2009. године, који је сачињен од стране ЈП Завод за урбанизам Војводине. У поступку ревизије није нам презентован рачун по овом основу.

Служба за финансије Општинске управе Беоцин је, у току ревизије упутила независну конфирмацију Заводу за урбанизам Војводине, Нови Сад, ради потврде салда потраживања и обавеза према Месној заједници Баноштор. Завод за урбанизам Војводине, Нови Сад, је доставила у Општину конфирмацију, којом потврђује да нема ни обавеза ни потраживања од Месне заједнице Баноштор.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Баноштор на основу Одлуке Савета месне заједнице, спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.*

#### 4) Месна заједница Сусек

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Месну заједницу Сусек дат је у следећој табели:

Табела број 51: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Месна заједница Сусек у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	Функционисање месних заједница	330	227	103	7		96		2	-2	8		-10
423	Функционисање месних заједница	170	170	0							344		-344
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						0		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-354

Месна заједница Сусек је, за програмску активност „Функционисање месних заједница“, из осталих извора финансирања, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 354 хиљаде динара, и то: на групи конта 421 – Стални трошкови у износу од десет хиљада динара и на групи конта 423 – Услуге по уговору у износу од 344 хиљаде динара.

На финансијској картици добављача „Sagra“ ад Рума, евидентирана је обавеза Месне заједнице Сусек у износу од 189 хиљада динара.

Месна заједница Сусек је закључила са „Sagra“ ад Рума уговор од 19.12.2011. године за радове на изградњи водоводне мреже у насељу „Корушка“ – II фаза. Вредност уговора износи 3.409 хиљада динара.

Месна заједница Сусек је у својим књигама, на финансијској картици добављача прокњижила уговорену а не извршену обавезу према „Sagra“ ад Рума у износу од 3.409 хиљада динара.

„Sagra“ ад Рума је Месној заједници Сусек испоставила две привремене ситуације по којима је обрачуната укупна вредност изведених радова у износу од 3.223 хиљаде динара. Разлика у износу од 186 хиљада динара, између уговорене и извршене вредности радова по испостављеним ситуацијама је у књигама Месне заједнице Сусек евидентирана као обавеза према добављачу „Sagra“ ад Рума, још у 2012. години. У поступку ревизије није нам презентована окончана ситуација, тако да се нисмо могли уверити да ли је Месна заједница Сусек само погрешно евидентирала обавезу према „Sagra“ ад Рума.

Претрагом података код Агенције за привредне регистре смо утврдили да је „Sagra“ ад Рума-у ликвидацији, брисана из регистра привредних друштава 14.11.2014. године.

У пословним књигама Месне заједнице Сусек, евидентирана је обавеза према добављачу Агенција за пројектовање „Хидрогеолит“ Нови Сад у износу од 155 хиљада динара, и иста је евидентирана још у 2011. години као почетно стање. У поступку ревизије није нам презентована документација на основу које је извршено евидентирање обавезе.

Служба за финансије Општинске управе Беоцин је, у току ревизије упутила независну конфирмацију Агенција за пројектовање „Хидрогеолит“ Нови Сад, ради потврде салда потраживања и обавеза према Месној заједници Сусек. Агенција за пројектовање „Хидрогеолит“ Нови Сад је доставила у Општину конфирмацију, којом потврђује да нема ни обавеза ни потраживања од Месне заједнице Сусек. Претрагом података код Агенције за привредне регистре смо утврдили да Агенција за пројектовање „Хидрогеолит“ Нови Сад, се не налази у регистру предузетника.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Сусек на основу Одлуке Савета месне заједнице, спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.*

## 5) Месна заједница Свилош

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Месну заједницу Свилош дат је у следећој табели:

Табела број 52: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Месна заједница Свилош

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	Функционисање месних заједница	109	97	12	90		-78		2	-2			-2
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-78		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-2

Месна заједница Свилош је, за програмску активност „Функционисање месних заједница“, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације на групи конта 421 – Стални трошкови, и то: из извора финансирања 01 – Средства буџета, у износу од 78 хиљада динара и из осталих извора финансирања у износу од две хиљаде динара.

Према изјашњењу председника Савета Месне заједнице Свилош, преузете обавезе се односе на утрошену електричну енергију на црпној станици за воду које је месна заједница престала да измирује након што је објекат снабдевања водом за пиће у Месној заједници Свилош предат ЈКП „Беоцин“ Беоцин на управљање и одржавање, на основу Споразума од 23.10.2014. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Свилош преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 80

хиљада динара за утрошену електричну енергију на водоводу, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Беочин да предузму активности око преноса бројила за струју водоводне инфраструктуре којом управља ЈКП „Беочин“ Беочин на јавно предузеће као и да предузму активности како би јавно предузеће измирило претходно неизмирене обавезе за утрошену електричну енергију.

## б) Месна заједница Грабово

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Месну заједницу Грабово дат је у следећој табели:

Табела број 53: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Месна заједница Грабово

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	Функционисање месних заједница	72	69	3	214		-211						
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренх апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-211	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренх апропријација из осталих извора финансирања					

Месна заједница Грабово је, за програмску активност „Функционисање месних заједница“, из извора финансирања 01 – Средства буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације на групи конта 421 – Стални трошкови у износу од 211 хиљада динара.

Према изјашњењу председника Савета Месне заједнице Грабово, преузете обавезе се односе на утрошену електричну енергију на црпној станици за воду које је месна заједница престала да измирује након што је објекат снабдевања водом за пиће у Месној заједници Грабово предат ЈКП „Беочин“ Беочин на управљање и одржавање, на основу Споразума од 09.04.2014. године.

У поступку ревизије презентован нам је рачун, број 48-125-0073804-328 од 13.01.2018. године, који је Месној заједници Грабово испостављен од стране ЈП ЕПС Београд, за утрошену електричну енергију за децембар 2017. године. На рачуну је наведено стање дуга на дан 31.12.2017. године у износу од 381 хиљаду динара, задужење за децембар 2017. године 17 хиљада динара, и укупно задужење 398 хиљада динара. Месна заједница Грабово је у својим пословним књигама евидентирала, и на дан 31.12.2017. године, исказала обавеза према ЈП ЕПС Београд у укупном износу од 225 хиљада динара. Из наведеног произилази да Месна заједница Грабово у својим пословним књигама није евидентирала обавезу према ЈП ЕПС Београд у износу од 173 хиљаде динара. Према образложењу председника Савета Месне заједнице Грабово, рачуни за утрошену електричну енергију на црпној станици за воду су се по пријему од ЈП ЕПС Београд прослеђивали ЈКП „Беочин“ Беочин.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Грабово:

- преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 211 хиљада динара за утрошену електричну енергију на црпној станици за воду, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему,
- да је за 173 хиљаде динара мање евидентирала и исказала обавезе према добављачима (252100) и обрачунате неплаћене расходе и издатке (131200), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да предузму активности око преноса бројила за струју водоводне инфраструктуре којом управља ЈКП „Беоцин“ Беоцин на јавно предузеће као и да предузму активности како би јавно предузеће измирило претходно неизмирене обавезе за утрошену електричну енергију; да се у пословним књигама свеобухватно, уредно и ажурно евидентирају стање и промене на обавезама према добављачима.

**Остале обавезе – конто 254000**, исказане су у износу од 3.788 хиљада динара и чине их остале обавезе директног корисника Општинске управе 3.381 хиљада динара и Предшколске установе „Љуба Станковић“ 407 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је више су исказане Остале обавезе из пословања (254900) у износу од 2.290 хиљада динара а мање Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300) у истом износу, по основу потраживања за стамбене кредите од запослених, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

#### Пасивна временска разграничења

**Разграничени плаћени расходи и издаци конто – 291200**, исказани су у износу од 306 хиљада динара, и чине их разграничени плаћени расходи и издаци директног корисника Општинске управе 268 хиљада динара и 38 хиљада динара код индиректних корисника.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања конто – 291300**, исказани су у износу од 5.875 хиљада динара, и чине их обрачунати ненаплаћени приходи и примања директног корисника Општинске управе 2.786 хиљада динара и 3.089 хиљада динара код индиректних корисника.

**Остала пасивна временска разграничења конто – 291900**, исказана су у износу од 461 хиљада динара и чине их остала пасивна временска разграничења директног корисника Општинске управе 54 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења индиректног корисника 407 хиљада динара.

#### Капитал

**Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100**. У Билансу стања општине Беоцин на дан 31.12.2017. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 570.775 хиљада динара.

Табела број 54: Нефинансијска имовина у сталним средствима у 000 динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима- 010000			Нефинансијска имовина у сталним средствима - 311100	Неравнотежа
	Бруто	Исправка вредности	Нето		
Општинска управа	393,717	67,626	326,091	326,091	0
Центар за културу, спорт и туризам	71,146	56,384	14,762	14,762	0
Предшколска установа "Љуба Станковић"	52,452	42,688	9,764	9,764	0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беочин за 2017. годину*

МЗ Баноштор	24,694	3,958	20,736	20,736	0
МЗ Беочин град	11,285	7,079	4,206	4,206	0
МЗ Черевих	34,192	2,004	32,188	32,188	0
МЗ Луг	53,020	4,920	48,100	48,100	0
МЗ Сусек	52,877	2,323	50,554	50,554	0
МЗ Беочин	27,839	2,966	24,873	24,873	0
МЗ Бразилија	7,458	1,016	6,442	6,442	0
МЗ Грабово	4,862	78	4,784	4,784	0
МЗ Раковац	30,158	4,033	26,125	26,125	0
МЗ Свилош	2,150		2,150	2,150	0
<b>Укупно</b>	<b>765,850</b>	<b>195,075</b>	<b>570,775</b>	<b>570,775</b>	<b>0</b>

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да су мање евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима, извори нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 16.094 хиљаде динара, за издатке који су директни и индиректни корисници општине Беочин извршили а евидентирали на економској класификацији класи 400000 - Текући расходи (објашњено у тачкама: 5.1.3.8., 5.1.3.9. и 5.1.3.10. Извештаја) што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Нефинансијска имовна у залихама – konto 311200.** У Билансу стања општине Беочин на дан 31.12.2017. године исказана је нефинансијска имовина у залихама у износу од 13 хиљада динара код индиректног корисника Центар за културу, спорт и туризам.

**Финансијска имовина – konto 311400.** У Билансу стања исказан је износ од 15.129 хиљада динара. Евидентирано је учешће у капиталу предузећа чији је оснивач или суоснивач општина Беочин.

**Извори новчаних средстава – konto 311500.** У Билансу стања исказан је износ од 145 хиљада динара, код директног корисника Општинске управе.

**Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године- konto 311600.** У Билансу стања исказан је износ од 80 хиљада динара, код директног корисника Општинске управе.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година – konto 311700.** У Билансу стања исказан је износ од 34.186 хиљада динара, од чега се на пренета неутрошена средства директних корисника односи 34.184 хиљаде динара и на пренета и неутрошена средства индиректних корисника две хиљаде динара, и то: Предшколска установа „Љуба Станковић“ једна хиљада динара и Месна заједница Раковац једна хиљада динара.

**Вишак прихода и примања – суфицит – konto 321121.** У Обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 5.839 хиљада динара, податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (Образац 2).

**Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година – konto 321311.** У Обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 202 хиљаде динара и чине га нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година индиректних корисника општине Беочин.

### Ванбилансна пасива - конто 352000

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је мање евидентирана и исказана ванбилансна пасива у износу од 6.347 хиљада динара јер директни корисник Општинска управа није евидентирала менице и банкарске гаранције, који су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем обавеза и капитала код Општинске управе и индиректних корисника исказано стање неће одговарати реалном стању.

#### Препорука број 29

Препоручује се одговорним лицима да: (1) правилно искажу обавезе, изворе нефинансијске имовине у сталним средствима, изворе финансијске имовине, ванбилансну пасиву; (2) да обавезе преузимају до износа расположиве апропријације и (3) да подносе захтев за отварање апропријације надлежном органу за финансије.

### 5.4.Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 2.438 хиљада динара, издаци у износу од 71.115 хиљада динара и мањак примања у износу 68.677 хиљада динара.

Табела број 55: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>37.050</b>	<b>2.438</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	36.947	<b>2.293</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	5	51
820000	Примања од продаје залиха	67	29
840000	Примања од продаје природне имовине	36.875	2.213
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	103	145
910000	Примања од задуживања	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	103	145
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>26.549</b>	<b>71.115</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>26.549</b>	<b>71.035</b>
510000	Основна средства	25.055	71.014
520000	Залихе	43	21
540000	Природна имовина	1.451	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>80</b>
610000	Отплата главнице	0	0
620000	Набавка финансијске имовине	0	80
	Вишак примања	10.501	0
	Мањак примања	0	68.677

### 5.5.Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 470.694 хиљаде динара, новчани одливи у износу

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беоцин за 2017. годину*

од 491.135 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 40.291 хиљаду динара.

Табела број 56: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>486.104</b>	<b>470.694</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>449.054</b>	<b>468.256</b>
710000	Порези	293.849	304.037
730000	Донације и трансфери	106.718	102.838
740000	Други приходи	48.086	60.818
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	401	563
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0
790000	Приходи из буџета	0	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>36.947</b>	<b>2.293</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	5	51
820000	Примања од продаје залиха	67	29
840000	Примања од продаје природне имовине	36.875	2.213
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>103</b>	<b>145</b>
910000	Примања од задуживања	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	103	145
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>465.140</b>	<b>491.135</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>438.591</b>	<b>420.020</b>
410000	Расходи за запослене	126.911	116.070
420000	Коришћење роба и услуга	169.330	210.586
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0
450000	Субвенције	5.594	3.031
460000	Донације, дотације и трансфери	59.369	49.157
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	51.676	12.765
480000	Остали расходи	25.711	28.411
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>26.549</b>	<b>71.035</b>
510000	Основна средства	25.055	71.014
520000	Залихе	43	21
540000	Природна имовина	1.451	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>80</b>
610000	Отплата главнице	0	0
620000	Набавка финансијске имовине	0	80
	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>20.964</b>	<b>0</b>
	<b>Мањак новчаних прилива</b>		<b>20.441</b>
	<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>40.406</b>	<b>60.985</b>
	<b>Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну</b>	<b>486.126</b>	<b>471.097</b>
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	22	403
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>465.543</b>	<b>491.791</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беоцин за 2017. годину*

	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	403	656
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>60.989</b>	<b>40.291</b>

## 5.6. Остали делови завршног рачуна

Општина Беоцин је приликом израде Завршног рачуна за 2017. годину припремила осим финансијских извештаја за које су прописани обрасци (Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 ) и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то:

- 1) Објашњење великих одступања одобрених средстава и извршења за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године,
- 2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2017. до 31.12.2017. године,
- 3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године,
- 4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду 01.01.2017. до 31.12.2017. године,
- 5) Извештај екстерне ревизије о финансијским извештајима за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године,
- 6) Извештај о програмском делу буџета за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године,
- 7) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године,
- 8) Напомена о рачуноводственим политикама и додатним анализама, образложењима и савјивању ставки извода и извештаја обухваћених завршним рачуном за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године.

*Објашњење великих одступања одобрених средстава и извршења за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године:*

Средства која су одобрена у 2017. години, а нису извршена преносе се у 2018. годину и утрошиће се наменски и у року који је утврђен уговором. Уговором је регулисано до којег рока треба да се утроше.

Одобрена а неизвршена средства код директног/индиректног корисника су:

- средства од Управе за капитална улагања Уговору број 136-401-4357/2017-01/1 и Анексу Уговора број 136-401-4357/2017-01/1-1 од 01.12.2017. године одобрена за финансирање и суфинансирање пројеката у области водоснабдевања и заштите вода „Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Раковац“ у износу од 29.545 хиљада динара (средства нису пребачена општини Беоцин, реализација пројекта планирана је на позицији индиректног корисника Фонд за заштиту животне средине позиција 239/1 у укупном износу од 32.828 хиљада динара),
- средства од Министарства трговине, туризма и телекомуникација по Анексу уговора број: 401-00-1866/3/2016-08 за реализацију Пројекта „Изградња путничког пристаништа отвореног за међународни саобраћај у Баноштору“ у износу од 20.000 хиљада динара и средстава се преносе у 2018. годину ( реализација пројекта планирана је на позицији директног корисника Општинска управа Беоцин позиција 56),
- средства од Покрајинског секретаријата за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, по Уговору број 141-401-5233/2017-01-13 од 20.10.2017. године, Студија изводљивости пречишћавања отпадних вода у Беоцину у износу 977 хиљада



- динара реализација пројекта планирана је на позицији индиректног корисника Фонд за заштиту животне средине позиција 239/2 у укупном износу од 977 хиљада динара,
- средства од Покрајинског секретаријата за привреду и туризам, по Уговору 144-401-5996/2017-02-5-1 од 22.12.2017. године, за успостављање телекомуникационих и сигналних инсталација у ОШ „Јован Грчић Миленко“ - паметна школа у износу од 1.500 хиљада динара - планирана су на позицији директног корисника Општинска управа Беоцин позиција 109,
  - средства од Покрајинског секретаријата за привреду и туризам, по Уговору 144-401-2454-26/2017-44 од 10.11.2017. године, за Пројекат „Уређење терена, набавка и уградња потребног мобилијара на туристичким дестинацијама-излетиштима општине Беоцин у износу од 1.650 хиљада динара-средства планирана су на позицији директног корисника Општинска управа Беоцин позиција 54/1.
- Код других директних/индиректних корисника нема већих одступања.

*Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2017. до 31.12.2017. године:*

Општина Беоцин је на основу споразума о сарадњи са „Lafarge-BFC“ доо Беоцин од 29.12.2016. године, остварила донацију као добровољни трансфер од физичких и правних лица у износу од 24.191 хиљаду динара. Средства су намењена за превоз ученика основних и средњих школа и факултета, набавку опреме и инвестиционо одржавање основних школа те за остале намене наведене у споразуму.

Домаћи и инострани кредити нису коришћени.

*Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године:*

У групи конта 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

#### **Текућа буџетска резерва**

Одлуком о буџету општине Беоцин за 2017. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 7.000 хиљада динара док је првим ребалансом је планиран износ од 7.293 хиљаде динара.

На основу члана 5. Одлуке о буџету општине Беоцин, председник општине доноси решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, на предлог Одељења за буџет и финансије општине Беоцин.

У току 2017. године донета су 28 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 6.405 хиљада динара, односно 1 % од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Табела број 57: Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2017. години

Ред. бр.	Број решења-Закључка	датум доношења	Намена	Функција	Раздео	Екон. клас.	Распоређено по решењима (износ у дин.)	Извршено у дин.
1	01-40-87/17	2/14/2017	Отпремнине за раднике ЈП СПЦ у ликвидацији	133	5	414	134,447.30	134,447.30
2	01-40-87/17	2/14/2017	Зараде неисплаћене за децембар 2016 ЈП СПЦ у ликвидацији	133	5	411	157,432.36	157,432.36
3	01-40-87/17	2/14/2017	Зараде неисплаћене за децембар 2016 ЈП СПЦ у ликвидацији	133	5	412	28,180.37	28,180.37
4	01-40-474/17	4/24/2017	MS Бразилија- манифестација туџијада	130	5	426	9,113.00	9,113.00

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања општине Беочин за 2017. годину*

5	04-400-92/17	4/25/2017	Оснивачки улог ЈП За просторно планирање и урбанистичко планирање и пројектовање	130	5	621	80,042.71	80,042.71
6	01-40-526/17	4/28/2017	Санација пожара на депонији Танциш	220	5	423	2,382,600.00	2,382,600.00
7	01-40-546/17	5/10/2017	МЗ Беочин град-прослава дана мз	130	5	423	250,000.00	250,000.00
8	01-40-651/17	5/24/2017	Спортски савез општине Беочин-санација штете	810	5	481	400,000.00	400,000.00
9	01-40-793/17	6/30/2017	Словачко удружење "Вредне пчелице"- манифестација "Под липом се хладимо"	820	5	481	20,000.00	20,000.00
10	01-40-828/17	7/17/2017	MS Свилош-трошкови судског спора	130	5	483	14,023.11	14,023.11
11	01-40-861/17	7/25/2017	МЗ Луг-организација 34.побратимских сусрета	130	5	423	130,000.00	130,000.00
12	04-40-651/17	7/27/2017	Општинско удружење пензионера-постављање плочица у просторијама МОП Баностор	820	5	481	20,000.00	20,000.00
13	01-40-907/17	8/14/2017	МЗ Луг-санација локалних некатегорисаних путева	450	5	425	249,600.00	249,600.00
14	01-40-919/17	8/14/2017	МЗ Беочин-турнир у малом фудбалу	810	5	472	60,000.00	60,000.00
15	01-40-921/17	8/22/2017	МЗ Баностор-обележавање дана мз	130	5	426	199,880.00	199,880.00
16	01-40-927/17	8/23/2017	МЗ Черевих-обележавање дана мз	130	5	426	15,326.65	15,326.65
17	01-40-1060/17	9/22/2017	МЗ Беочин-обележавање дана мз	130	5	423	48,275.00	48,275.00
18	01-40-993/17	10/3/2017	МЗ Свилош-санација моста	450	5	425	298,368.00	298,368.00
19	01-40-1088/17	10/3/2017	Отклањање хаварије на јавној расвети насеље Дунав	220	5	423	447,840.00	447,840.00
20	01-40-992/17	10/10/2017	МЗ Беочин град-поправка фонтане на тргу	130	5	425	578,000.00	578,000.00
21	01-40-1185/17	10/19/2017	МЗ Бразилија-обележавање дана мз	130	5	423	18,400.00	18,400.00
22	01-40-1194/17	10/19/2017	Спортски савез општине Беочин-трошкови одласка на такмичењеШК Сремац	810	5	481	17,000.00	17,000.00
23	01-40-1373/17	12/12/2017	МЗ Сусек-трошкови парничног поступка	130	5	483	70,852.81	70,852.81
24	01-40-1378/17	12/14/2017	МЗ Луг-постављање снегобрана на Дому културе	130	5	425	249,348.00	249,348.00
25	01-40-1450/17	12/27/2017	Српска православна црквена општина Беочин-радови на санацији звоника	840	5	481	100,000.00	100,000.00
26	04-40-1453/17	12/28/2017	Ујед пса луталице	330	4	483	206,163.13	206,163.13
27	01-40-1456/17	12/28/2017	МЗ Беочин-услуге штампања	130	5	423	19,950.00	19,950.00
28	01-40-1480/17	12/28/2017	Спортски савез општине Беочин-завршни радови на 3 фудбалска терена	810	5	481	200,000.00	200,000.00
							6,404,842.44	6,404,842.44

### Стална буџетска резерва

На основу члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у

отклањању последица ванредних околности. Стална буџетска резерва се опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Средства за сталну буџетску резерву планирана су Одлуком о буџету општине Беочин у износу од 100 хиљада динара што представља 0,02 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Планирани износ од 100 хиљада динара за сталну буџетску резерву се није мењао у првом ребалансу.

Општина Беочин у 2017. години није доносила решења о коришћењу сталне буџетске резерве.

*Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду 01.01.2017. до 31.12.2017. године:*

На основу члана 34. Закона о јавном дугу<sup>58</sup>, локалне власти не могу давати гаранције, те из тог разлога овај извештај не садржи податке.

## 6. Набавке

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу 11.704 хиљаде динара, и то:

Табела број 58: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки у 000 динара

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	ЈП „ЕПС“ Београд	1.694	421000	Електрична енергија (МЗ Раковац)
2	ЈП „ЕПС“ Београд	1.236	421000	Електрична енергија (МЗ Черевих)
3	ЈП „ЕПС“ Београд	935	421000	Електрична енергија (МЗ Беочин)
4	ЈП „ЕПС“ Београд	1.377	421000	Електрична енергија (МЗ Беочин град)
5	ЈП „ЕПС“ Београд	542	421000	Електрична енергија (МЗ Луг)
6	ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад	4.460	422000	Превоз ђака
	УКУПНО	10.244		

Општинска управа Беочин, као наручилац сагласно члану 22. став 1. Закона о јавним набавкама, има Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке органа општине Беочин који је донео Начелник општинске управе дана 11.10.2015. године. Из садржаја предметног акта се закључује да се исти односи на поступке јавних набавки које спроводи Општинска управа Беочин за органе општине, којим се прибављају добра, услуге и радови а не само органа који је доносилац акта. Општина Беочин има запослено лице које је распоређено на радно место у оквиру Општинске управе Беочин, Одељење за имовинске, опште и заједничке послове у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Лице запослено на пословима јавних набавки поседује сертификат за службеника за јавне набавке. Органи општине Беочин имају донете планове јавних набавки за 2017. годину.

Директни и индиректни корисници буџета општине Беочин су у 2017. години спровели пет отворена поступка јавне набавке, са укупно уговореном вредношћу од 53.532 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 64.238 хиљада динара са ПДВ-ом, пет преговарачких поступака јавне набавке, са укупно уговореном вредношћу 5.726 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.871 хиљаду динара са ПДВ-ом и 34 поступка јавне набавке мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 67.443 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 80.409 хиљада динара са ПДВ-ом.

### (1) Поступци јавних набавки које спроводе директни корисници општине Беочин

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, број 61/2005, 107/2009 и 78/2011

Ревизијом је обухваћено 12 поступака јавних набавки укупно процењене вредности 73.649 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници општине Беочин.

Табела број 59: Уговорена и процењена вредност узоркованих поступака јавне набавке у 000 дин

Поступци јавних набавки које су спровели директни корисници општине Беочин					
р.б.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а	број понуда	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност у односу на процењену у %
1	1	2	3	4	5
1	Грађ. материјал за поправку 20 сеоских кућа	3.000	3	2.468	82%
2	Крпљење ударних рупа	5.000	1	5.000	100%
3	Текуће одржавање путних објеката	5.000	2	5.000	100%
4	Изградња бетонских коловоза	5.000	2	5.000	100%
5	Израда пројектно техничке документације	2.583	1	2.580	99%
6	Док.за прог.луч.подр.на десн. обали Дунава	1.000	1	990	99%
7	Санац. пеш.и бицикл.стазе у Светосавској ул.	5.000	1	4.987	99%
8	Уређење потока на терит. општ.Беочин	1.583	1	1.572	99%
9	Санац. прозора на згр. ПУ Љуба Станковић	2.893	1	2.884	99%
10	Енергетска санација ПУ “Љуба Станковић”Беочин	9.770	4	9.278	94%
11	Сан. и адап. спорт. терена у Шпицер башти	5.463	2	5.461	99%
12	Изград. канал.мреже отп.вода у Раковцу	27.357	2	26.976	98%
Укупно		73.649		72.196	98%

**Утврђено је да је код 12 узоркованих поступака јавне набавке (девет поступака мале вредности и три отворена поступка јавних набавки), у просеку уговорена цена износи 98 % процењене вредности. Такође је утврђено да је, код узоркованих поступака јавне набавке, у просеку пристизало мање од две понуде за предмет јавне набавке.**

У поступку ревизије је утврђено, да је у конкурсној документацији, код више поступака јавне набавке, као обавезан услов понуђачима одређена посета локацији која је предмет јавне набавке из чега произилази да је посета локацији која је предмет јавне набавке додатни услов за потенцијалне понуђаче. Обавеза обиласка локације која је предмет јавне набавке, представља додатни трошак за потенцијалне понуђаче посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружити. Тиме су, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај. Такође, увидом у конкурсну документацију код више поступака јавне набавке, утврђено је да нису захтеване количине радова док је критеријум за избор најповољније понуде „економски најповољнија понуда“ – пондерисање цена по групама. Када се предмет јавне набавке састоји од више ставки (позиција у спецификацији), а количина није одређена, „економски најповољнија понуда – пондерисање цена по групама“ не може бити елемент критеријума на основу којег би се вршила оцена понуда. Тада би се у поступку извршења уговора, променом појединачних количина услуга мењала и укупна цена, односно вредност уговора. Под тим условима, примена „економски најповољније понуде“ као критеријума за оцену понуда није у логичкој вези са предметом набавке.

**(а) Јавне набавке мале вредности:**

(1) Јавна набавка број 5-2/2017 – Грађевински материјал за поправку или адаптацију 20 сеоских кућа – контрибуција

Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Јавна набавка је планирана у Плану јавних набавки Општинске управе Беочин за 2017. годину под тачком

1.1.3. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за јавну набавку, донео је начелник Општинске управе дана 01.06.2017. године. Одлуком о покретању јавне набавке покренут је поступак набавке грађевинског материјала. У конкурсној документацији и позиву за подношење понуда за јавну набавку, јавна набавка се спроводи у две партије, прва партија је грађевински материјал док је друга партија бела техника.

Благовремено су достављене три понуде, и то: за партију број 1 једна понуда а за партију број 2 су достављене две понуде. У поступку ревизије, о спроведеном поступку јавног отварања достављених понуда, презентована су нам два Записника о отварању понуда. Начелник општинске управе је у изјашњењу од дана 18.06.2018. године, навео да су код првог записника погрешно уписане процењене вредности за обе партије као и редни број јавне набавке (код записника А назив је ЈН 5, код записника Б назив је ЈН 5-2) и да су то разлози зашто постоје два Записника о отварању понуда. У изјашњењу се не наводи на који начин су одређене процењене вредности за обе партије (већ је наведено да у одлуци о покретању и плану јавних набавки се не наводе партије). Увидом у достављене записнике утврђено је да су записници заведени под истим бројем и да су сви подаци идентични осим процењених вредности и назива записника (ЈН 5/2017 и ЈН 5-2/2017), које су приказане у следећој табели:

Табела број 60: Упоредни приказ процењених вредности из два сачињена Записника о отварању понуда за јавну набавку број 5-2 у 000 динара

рб	Партије	Записник А (5/2017)	Записник Б (5-2/2017)
1	Партија број 1 (процењена вредност без ПДВ-а)	1,921	1,900
2	Партија број 2 (процењена вредност без ПДВ-а)	646	667
3	УКУПНО	2,567	2,567

Вредност закљученог уговора за партију број 2 – Бела техника износи 663 хиљаде динара без ПДВ-а, колико износи и вредност по понуди понуђача. Процењена вредност по партијама из Записника А, за ову партију износи 646 хиљада динара која је мања у односно на вредност понуде тако да је понуда понуђача са којим је закључен уговор морала бити одбијена. У поступку ревизије утврђено је да су у Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о додели уговора, исказане процењене вредности из Записника Б. Оба записника о отварању понуда су потписана од стране чланова комисије и од стране представника понуђача који су присуствовали отварању.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачинила Комисија за јавне набавке, начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора од 22.06.2017. године. Уговор о набавци материјала за партију број 1 са понуђачем „МАС промет“ доо Нови Сад и партију број 2 – бела техника са понуђачем „Три О“ доо Аранђеловац су закључени 13.07.2017. године.

Вредност уговора за партију број 1 – Грађевински материјал износи 1.804 хиљаде динара док вредност по понуди понуђача износи 1.893 хиљаде динара, колико је и исказано у записницима о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуде и одлуци о додели уговора. На основу сагласности понуђача чија је понуда прихваћена, службеник за јавне набавке извршио је исправке у достављеној понуди код једне ставке и на тај начин смањена је вредност понуде на 1.804 хиљаде динара.

Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки 28.07.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да:**

- општина Беоцин је спровела јавну набавку по партијама а да у Одлуци о покретању поступка није одредила процењену вредност сваке партије што није у складу са члановима 53. и 68. Закона о јавним набавкама,

- обавештење о закљученим уговорима није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама,
- одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама,
- извештај о стручној оцени понуде не садржи процењену вредност јавне набавке укупно што није у складу са чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама.

*(2) Јавна набавка број 6/2017 – Крпљење ударних рупа асфалтом општинских путева и улица*

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за јавну набавку, донео је начелник Општинске управе 15.05.2017. године. Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда је сачинила Комисија за јавне набавке 25.05.2017. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда Комисије за јавну набавку, начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора од 26.05.2017. године. Уговор је закључен 30.05.2017. године са „Омега Пионир“ доо Нови Сад. Обавештење о закљученом уговору је објављено на порталу 31.05.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да општина Беочин:**

- није у конкурсној документацији одредила количине потребних радова што није у складу са 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама,
- као критеријум за оцену понуда, конкурсном документацијом је одређена „економски најповољнија понуда – пондерисање критеријума цена по групама“, а количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду нису одређене што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке,
- није у позиву за подношење понуда одредила лице за контакт што значи да у позиву за подношење понуда није испунила садржину из Прилога 3б. Закона о јавним набавкама,
- није означила стране конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 11. Закона о јавним набавкама.

*(3) Јавна набавка број 7/2017– Текуће одржавање путних објеката, општинских путева и улица*

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке од 14.03.2017. године и Решење о именовању комисије од 15.04.2017. године, донео је начелник Општинске управе.

Конкурсном документацијом нису исказане захтеване количине радова док је критеријум за избор најповољније понуде „економски најповољнија понуда“ – пондерисање цена по групама. Економски најповољнија понуда – пондерисање цена по групама не може бити елемент критеријума на основу којег би се вршила оцена понуда када се предмет јавне набавке састоји од више ставки (позиција у спецификацији) а количина није одређена јер би се у поступку извршења уговора, променом појединачних количина услуга мењала и укупна цена, односно вредност уговора. Под тим условима, примена „економски најповољније понуде“ као критеријума за оцену понуда није у логичкој вези са предметом набавке.

Благовремено су достављене две понуде. Комисија за јавне набавке је сачинила Записник о отварању од 27.03.2017. године као и Извештај о стручној оцени понуда од 05.04.2017. године.

У Извештају о стручној оцени понуда се наводи да је комисија за јавну набавку, дана 03.04.2017. године, упутила позив за образложење неуобичајено ниских цена понуђачу „Карин комерц“ доо Ветерник. Дана 04.04.2017. године. „Карин комерц“ доо Ветерник је доставио образложење које Комисија за јавну набавку није прихватила јер, како се наводи у Извештају о стручној оцени понуда, „образложење није доказано анализом цена, како се то ради у грађевинарству“, тако да је понуда понуђача „Карин комерц“ доо Ветерник одбијена

из разлога неуобичајено ниске цене. Увидом у конкурсну документацију оба понуђача, утврђено је да је понуда „Карин комерц“ доо Ветерник нижа од понуде СЗР „Бетон комерц“ Беочин за два посто, односно од понуде која је прихваћена. Одлуку о додели уговора од 05.04.2017. године, донео је начелник Општинске управе, након чега је са СЗР „Бетон комерц“ Беочин закључен уговор од 13.04.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да општина Беочин:**

- није у конкурсној документацији одредила количине потребних радова што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама,
- као критеријум за оцену понуда, конкурсном документацијом је одређена „економски најповољнија понуда – пондерисање критеријума цена по групама“, а количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду нису одређене што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке,
- није означила стране конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 11. Закона о јавним набавкама.

#### *(4) Јавна набавка број 8/2017– Изградња бетонских коловоза*

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовану комисије за јавну набавку, донео је начелник Општинске управе 20.03.2017. године. Благовремено су стигле две понуде. Записник о отварању понуда сачинила је Комисија за јавне набавке 29.03.2017. године. Увидом у Записник о отварању понуда утврђено је, да је понуђач „Pretender В&S“ доо Беочин понудио „Рок важења понуде“ од 45 дана иако, у конкурсној документацији под редним бројем 1. „Позив за подношење понуда“, тачка 2.8. “Захтеви у погледу траженог начина и услова плаћања, гарантног рока, евентуалних других околности од којих зависи исправност понуде“ објављеној на Порталу јавних набавки рок важења понуде не може бити краћи од 60 дана. Увидом у конкурсну документацију код редног броја 1. тачка 3.2. Додатни услови – Кадровска опремљеност понуђача је утврђено да се за дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом 410 или 411 као доказ доставља одговарајући образац фонда ПИО (М,М2,МА,...). Понуђач „Pretender В&S“ доо Беочин је у својој конкурсној документацији за лиценцираног грађевинског инжењера доставио уговор о пословно-техничкој сарадњи, а та опција није предвиђена као замена у конкурсној документацији. Такође, код тачке 3.3. Технолошка опремљеност понуђача у конкурсној документацији је утврђено да се као доказ достављају пописне листе или уговор о закупу на период на који се склапа уговор о јавној набавци. Понуђач „Pretender В&S“ доо Беочин је у својој конкурсној документацији за одређене грађевинске машине као доказ доставио Уговор о пословно техничкој сарадњи што није одређено конкурсном документацијом.

Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда од 05.04.2017. године. Одлуком о додели уговора од 06.04.2017. године, који је донео начелник Општинске управе, уговор је додељен понуђачу „Pretender В&S“ доо Беочин. Уговор на изградњи бетонских коловоза је закључен 13.04.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да општина Беочин:**

- у поступку јавне набавке радова за изградњу бетонских коловоза, није одбила понуду Pretender В&S“ доо Беочин, већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, од чега је у 2017. години извршен расход у износу од 4.518 хиљада динара, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (кадровска и техничка опремљеност) и у својој понуди је навео краћи рок важења понуде од одређеног конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама а у вези члана 77. став 2. и 90. истог закона, и што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему,

- конкурсна документација не садржи прецизне податке о месту извршења услуге, односно локацијама на којима ће се изводити радови, већ се након закључења уговора одлучује који ће се путеви радити, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова а у вези са чланом 61. став 10. Закона о јавним набавкама,
- није у конкурсној документацији одредила количине потребних радова, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама,
- као критеријум за оцену понуда, конкурсном документацијом је одређена „економски најповољнија понуда“, а количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду нису одређене, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке,
- није означила стране конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 11. Закона о јавним набавкама.

*(5) Јавна набавка број 10/2017 – Израда пројектно техничке документације за потребе општине Беочин*

Процењена вредност јавне набавке износи 2.583 хиљаде динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка и Решење о именовању комисије, донео је начелник Општинске управе 10.04.2017. године.

Јавна набавка израде пројектно техничке документације за потребе општине Беочин је планирана у Плану набавки општинске управе Беочин за 2017. годину под тачком 1.2.8. У Плану јавних набавки, исказана је процењена вредност у износу 2.583 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.100 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у Одлуци о покретању јавне набавке, Извештају о стручној оцени и у Одлуци о додели уговора исказана процењена вредност у износу од 2.258 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.100 хиљада динара са ПДВ-ом. Начелник општинске управе се, у изјашњењу од 18.06.2018. године, изјаснио да се ради о техничкој грешци – пермутацији два броја при куцању.

У конкурсној документацији (страна 9/35) је утврђено, да је потенцијални понуђач у обавези да посети локацију која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Такође, у конкурсној документацији (страна 4/35) као доказ за испуњење финансијских услова захтева се да је понуђач у претходне три године имао приход од најмање 30.000 хиљада динара. У члану 77. став 2. Закона о јавним набавкама је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.

Благовремено је стигла једна понуда.

Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда сачинила је Комисија за јавне набавке 19.04.2017. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Општинске управе је донео одлуку о додели уговора у јавној набавци, након чега је са „Конструкције НС 2016“ Нови Сад закључен уговор од 04.05.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да општина Беочин:**

- конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локација која су предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- конкурсном документацијом као додатни услов (финансијски капацитет) захтевала да понуђач достави доказ да је у претходне три године имао приход од најмање 30.000 хиљада динара, што је супротно члану 77. став 2. Закона о јавним набавкама,
- обавештење о закљученом уговору није објавила на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључивања уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.



*(6) Јавна набавка број 16-2/2017 – Документација за проглашење лучког подручја на десној обали Дунава у Баноштору*

Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљаду динара. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за јавну набавку, донео је начелник Општинске управе 13.11.2017. године. Благовремено је стигла једна понуда. Комисија за јавну набавку је, дана 28.12.2017. године, сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора, од 29.12.2017. године, након тога са „Ehting“ доо Београд закључен је уговор од 05.01.2018. године. Вредност уговора износи 990 хиљада динара без ПДВ-а.

*(7) Јавна набавка број 22/2017 – Санација пешачко-бициклическе стазе у Светосавској улици*

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за јавну набавку, донео је начелник Општинске управе од 18.08.2017. године. У конкурсној документацији (страна 7/39) је утврђено да потенцијални понуђач треба да посети локацију која је предмет јавне набавке. На страни број 8 конкурсне документације под тачком 6.2. „Подаци о обавезној садржини понуде“ захтеван је као обавезан елемент понуде, између осталог, Образац број 12 – Изјава о обиласку локације што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда је сачинила Комисија за јавне набавке 28.08.2017. године. Одлуку о додели уговора донео је начелник Општинске управе 29.08.2017. године, након тога са „Pretender V&S“ доо Беочин закључен је уговор од 30.08.2017. године. Вредност уговора износи 4.987 хиљада динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је општина Беочин конкурсном документацијом предвидела обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.**

*(8) Јавна набавка број 26/2017 – Текуће одржавање и уређење потока на територији општине Беочин*

Процењена вредност јавне набавке износи 1.583 хиљаде динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке донео је начелник Општинске управе 21.09.2017. године. Следећег дана је донето Решење о именовању комисије за јавну набавку. У конкурсној документацији (страна 7/39) је утврђено да потенцијални понуђач треба да посети локацију која је предмет јавне набавке. На страни број 8 конкурсне документације под тачком 6.2. Подаци о обавезној садржини понуде је захтеван као обавезан елемент понуде, између и осталог, Образац број 12 – Изјава о обиласку локације што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Благовремено је достављена једна понуда. Комисија за јавну набавку је дана 03.10.2017. године сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда. Истог дана је начелник Општинске управе донео Одлуку о додели уговора и након тога је са „Frutex“ доо Баноштор закључен уговор од 05.10.2017. године. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 06.10.2017. године. Вредност уговора износи 1.572 хиљаде динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је општина Беочин конкурсном документацијом предвидела обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.**

*(9) Јавна набавка број 30/2017 – Радови на санацији прозора на згради ПУ „Љуба Станковић“ на објекту „Бубамара“ у Беочину*

Процењена вредност јавне набавке износи 2.893 хиљаде динара без ПДВ-а. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке од 04.10.2017. године и Решење о именовању комисије за јавну набавку од 05.10.2017. године. У конкурсној документацији (страна 6/39) је утврђено да потенцијални понуђач треба да посети локацију која је предмет јавне набавке. На страни број 7 конкурсне документације под тачком 6.2. Подаци о обавезној садржини понуде захтеван је као обавезан елемент понуде, између осталог, Образац број 12 – Изјава о обиласку локације што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Благовремено је стигла једна понуда. Комисија за јавне набавке је сачинила Записник о отварању понуда од 17.10.2017. године и Извештај о стручној оцени понуда од 18.10.2017. године. Одлуку о додели уговора донео је начелник Општинске управе 19.10.2017. године и након тога је са „GAT“ доо Нови Сад закључен уговор од 24.10.2017. године. Вредност уговора износи 2.884 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да општина Беоцин:**

- конкурсном документацијом је предвидела обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- записник о отварању понуда није доставила понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 106. став. 6. Закона о јавним набавкама.

**(б) Отворени поступци јавних набавки:**

*(1) Јавна набавка број 12/2017 – Енергетска санација ПУ „Љуба Станковић“ – замена крова на објекту „Бубамара“ у Беоцину*

Процењена вредност јавне набавке износи 9.770 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за јавну набавку донео је председник Општине 11.04.2017. године. На страни број 40 конкурсне документације под тачком 9.5. „Обилазак локације“, утврђено је да је понуђач у обавези да посети локацију која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Благовремено су стигле четири понуде. Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда сачинила је Комисија за јавну набавку 06.07.2017. године. Две понуде су одбијене јер нису достављени докази о испуњености додатних услова. Председник општине је, дана 10.07.2017. године, донео Одлуку о додели уговора којом се уговор додељује групи понуђача : ГП „Бест изградња“ Нови Сад, „Дикић“ доо Бачки Јарак, „Амкор“ доо Бачки Петровац и „Кото“ доо Београд чија је понуда износила 8.317 хиљаде динара без ПДВ-а. Изабрани понуђачи нису потписали уговор који им је достављен 24.07.2017. године, а и после на састанку у општини Беоцин одржаном дана 28.07.2017. године, због недостајућих детаља у вези челичне конструкције, како је наведено у новој Одлуци о додели уговора од 10.08.2017. године, коју је донео председник Општине због наведених разлога.

У конкурсној документацији под редним бројем 8. „Упутство понуђачима како да сачине понуду“, тачка 11. (страна 41/45) „Подаци о врсти, садржини, начину подношења, висини и роковима обезбеђења финансијског испуњења обавеза понуђача“, се наводи да је понуђач у обавези да достави банкарску гаранцију за озбиљност понуде. На истој страни је наведено и да ће наручилац уновчити гаранцију дату уз понуду уколико изабрани понуђач без оправданих разлога одбије да закључи уговор о јавној набавци, након што му је уговор достављен на потпис.

Одлуком о додели уговора од 10.08.2017. године, уговор је додељен групи понуђача „DRINA-COOP“ доо Ветерник и „НС-термомонтажа“ доо Нови Сад чија вредност понуде износи 9.278 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен са „DRINA-COOP“ доо Ветерник (члан групе која је носилац посла), 29.08.2017. године. Обавештење о закљученом уговор је објављено на Порталу јавних набавки дана 31.08.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да општина Беоцин:**

- конкурсном документацијом је предвидела обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- није активирала односно уновчила банкарску гаранцију за озбиљност понуде када је првобитно изабрана група понуђача „Бест изградња“ Нови Сад, „Дикић“ доо Бачки Јарак, „Амкор“ доо Бачки Петровац и „Кото“ доо Београд без оправданих разлога одбила да закључи уговор о јавној набавци након што је уговор достављен на потпис што је супротно конкурсној документацији (редни број 8. тачка 11) а у вези члана 61. Закона о јавним набавкама.

*(2) Јавна набавка број 13-2/2017 – Санација и адаптација спортских терена у јавном парку – Шпицер башта*

Процењена вредност јавне набавке износи 5.463 хиљаде динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за јавну набавку донео је председник Општине 18.08.2017. године. Наручилац је у конкурсној документацији (страна број 4/39) захтевао да понуђач у обавези да посети локацију која је предмет јавне набавке. Општинска управа је, као наручилац, тиме нарушила начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Благовремено су стигле две понуде Комисија за јавне набавке је сачинила Записник о отварању понуда од 02.10.2017. године и Извештај о стручној оцени понуда од 04.10.2017. године. Једна понуда је одбијена јер је понуђена цена већа од процењеног износа јавне набавке. Председник општине Беоцин је донео Одлуку о додели уговора 09.10.2017. године, након тога са групом понуђача: „DRINA-COOP“ доо Ветерник, ЈКП „Пут Нови Сад“ Нови Сад и „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица, закључен је уговор од 23.10.2017. године. Вредност уговора износи 5.461 хиљада динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да општина Беоцин:**

- конкурсном документацијом је предвидела обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- није у позиву за подношење понуда одредила лице за контакт што значи да у позиву за подношење понуда није испунило садржину из Прилога 3б. Закона о јавним набавкама.

*(3) Јавна набавка број 23/2017 – Изградња канализационе мреже отпаданих вода у насељу Раковац*

Процењена вредност јавне набавке износи 27.357 хиљада динара без ПДВ-а. Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка од 14.09.2017. године и Решење о именовању комисије за јавну набавку 15.09.2017. године. На страни број 5 конкурсне документације под тачком 3. Утврђено је да сва заинтересована лица која намеравају да поднесу понуду морају да изврше обилазак локације чиме се нарушава начело једнакости међу понуђачима у односу на њихово седиште. Благовремено су стигле две понуде. Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о отварању понуда од 03.11.2017. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда од 13.11.2017. године. Једна понуда је одбијена јер понуђач није доставио важећи доказ о регистрацији и техничкој исправности багера гусеничара а што је захтевано конкурсном документацијом. Одлуку о додели уговора донео је председник Општине 20.11.2017. године, након тога са „Bulevar соруану“ доо Нови Сад закључен је уговор од 05.12.2017. године. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 15.12.2017. године. Вредност уговора износи 26.976 хиљада динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да општина Беоцин:**

- конкурсном документацијом је предвидела обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- записник о отварању понуда није доставила у року од три дана од дана отварања понуда понуђачу ГП „Градитељ НС“ Нови Сад што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама,
- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Беоцин да се придржавају начела једнакости приликом спровођења поступака јавних набавки; да записнике о отварању понуда достављају понуђачима у року прописаном Законом о јавним набавкама; да одбијају све неприхватљиве понуде у складу са Законом о јавним набавкама; да се придржавају члана 77. Закона о јавним набавкама који се односи на доказивање додатних услова из конкурсне документације; да обавештења о закљученим уговорима објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама; да у конкурсној документацији одређује количине потребних радова у складу са Законом о јавним набавкама.*

## **(2) Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин**

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Правилник о набавкама унутар наручиоца од 09.10.2015. године, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беоцин, донео је Управни одбор Установе. Предшколска установа је донела план јавних набавки за 2017. годину и у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за 2017. годину.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин у 2017. години спровела три поступка јавне набавке и да су сва три поступка била поступци јавне набавке мале вредности са укупно уговореном вредности 7.785 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.343 хиљаде динара са ПДВ-ом.

### **(а) Јавне набавке мале вредности:**

#### **(1) Јавна набавка број 10/2017 – Набавка услуге припреме ручка за децу**

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин 28.04.2017. године. Благовремено је достављена једна понуда. Конкурсном документацијом нису одређене потребне количине услуга припреме ручка за децу. Увидом у документацију утврђено је да Ресторан „Караш“ доо Беоцин у својој понуди у Обрасцу 1 – Образац за оцену испуњености услова из члана 75. Закона о јавним набавкама и упутству како се доказује испуњеност тих услова под тачком 5. (страна 16. конкурсне документације) није обележио ставку да је доставио доказ да испуњава неопходне финансијске капацитете, односно није доставио доказ да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређене конкурсном документацијом (страна 5. конкурсне документације). Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда сачинила је Комисија за јавне набавке 11.05.2017. године. Одлуку о додели уговора од 12.05.2017. године, донео је директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин након тога је са Ресторан „Караш“ доо Беоцин закључен уговор од 15.05.2017. године. Вредност уговора износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин:**

- у поступку јавне набавке услуге припреме ручка за децу, није одбила понуду Ресторан „Караш“ доо Беоцин већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, од чега је у 2017. години извршен расход у износу од 2.775 хиљада динара, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет)

што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама а у вези члана 77. став 2. истог закона и што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему,

- није у конкурсној документацији одредила количине потребних услуга што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да у конкурсној документацији одређују количине услуга у складу са Законом о јавним набавкама; да одбију све неприхватљиве понуде у складу са Законом о јавним набавкама.*

### **(3) Месна заједница Луг**

Месна заједница Луг је спровела три поступка јавне набавке, од чега два поступка јавне набавке мале вредности укупно уговорене вредности 2.451 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.941 хиљада динара са ПДВ-ом, и један отворени поступак јавне набавке чија је уговорена вредност 6.019 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.223 хиљаде динара са ПДВ-ом.

#### **(а) Отворени поступци:**

*(1) Јавна набавка број 6/2017 – Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Луг (четврта фаза)*

Процењена вредност јавне набавке износи 6.331 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за јавну набавку, донео је председник Савета Месне заједнице Луг 23.05.2017. године. У конкурсној документацији (страна 7/39) утврђено је да је обавезно да понуђач посети локацију која је предмет јавне набавке чиме се нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Благовремено је достављена једна понуда. Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о отварању понуда од 26.06.2017. године и Извештај о стручној оцени понуда од 28.06.2017. године. Одлуку о додели уговора донео је Савет Месне заједнице Луг 29.06.2017. године, након тога са „Karin comerc“ доо Ветерник закључен је уговор од 07.07.2017. године. Истог дана је објављено Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки. Вредност уговора износи 6.019 хиљада динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Месна заједница Луг конкурсном документацијом предвидела обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да поштују начело једнакости понуђача у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број 30**

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

### **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може бити довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Беоцин вршена је на основу података добијених од стране Правобранилаштва општине

Беочин. Скупштина општине Беочин донела је 19.11.2014. године Одлуку о Правобранилаштву општине Беочин<sup>59</sup> којом су уређени послови правне заштите имовинских права и интереса општине Беочин. Даном доношења наведене одлуке престала је да важи Одлука о обављању послова правне заштите имовинских права и интереса општине Беочин и пружању правне помоћи<sup>60</sup>.

Преглед активних судских поступака, по врстама, у којима се општина Беочин појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству тужиоца или туженог (самостално или солидарно са другим правним или физичким лицима); у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима са пресеком стања на дан 20.02.2018. године приказан је у следећој табели:

Табела број 61: Преглед судских поступака у 2017. години

Ред .бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Општина Беочин стечајни поверилац
		Општина Беочин		Општина Беочин		Општина Беочин		
		Тужилац	Туженик	Предлагач	Противник предлагача	Поверилац	Дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Укупна Вредност спорова (у 000 динара)	372	109.779	0	0	55	0	220
2	Број предмета	1	54	0	0	1	0	1

Као тужени у парничним предметима Општина Беочин се јавља у 54 предмета укупне вредности 109.779 хиљада динара.

Парнични поступци у којима је Општина као субјект ревизије тужени, на дан састављања прегледа:

1. Под бројем предмета: П - 39/2017 води се поступак пред Вишим судом у Новом Саду, тужиоци физичка лица, предмет спора је исплата за експроприисано земљиште. Вредност спора износи 15.400 хиљада динара.

Поступак је покренут тужбом дана 22.03.2017. године, у којој тужиоци предлажу да се тужбени захтев усвоји у целости и обавезе Општина Беочин да преузме парцелу 3401/2-пут укупне површине 35 а и 48 м2 ЛН број 1575 КО Беочин и да се на наведеној парцели упише јавна својина у корист тужене, и да за преузето земљиште исплати новчани износ од укупно 15.400 хиљада динара (сваком од тужилаца износ од по 7.700 хиљада динара, те трошкове парничног поступка).

Дана 26.04.2017. године тужена (општина Беочин) је доставила Одговор на тужбу са доказима у којој је истакла приговор недостатка пасивне легитимације на страни тужене јер је Општина још 1975. године као надлежни орган водила управни поступак експропријације предметне парцеле, а по предлогу корисника експропријације Беочинске фабрике цемента из Беочина, поступак је окончан решењем о експропријацији број 024-465-38/75 од 27.06.1975. године. Истакли су и приговор пресуђене ствари и приговор застаре потраживања јер је од дана достављања решења о експропријацији надлежном ванпарничном суду протекло више од 40 година (у управном поступку није постигнут договор око накнаде). Парница је у току.

2. Под бројем предмета: П - 15/2018 води се поступак пред Вишим судом у Новом Саду, тужилац је физичко лице, предмет спора је признавање права коришћења на шест

<sup>59</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 8/2014

<sup>60</sup> „Службени лист општине Беочин“, број 4/2010

нелегално изграђених објекта на парцели 1631/116 ЛН 2403, са земљиштем под и уз зграде. Вредност спора износи 71.075 хиљада динара.

Поступак је покренут тужбом пред Основним судом у Новом Саду дана 16.09.2016. године у којој је одређена вредност предмета спора 100 хиљада динара.

Тужена је дана 19.10.2016. године доставила одговор на тужбу у коме је истакла приговор апсолутне ненадлежности суд, приговор активне легитимације, те да је тужба неуредна и недозвољена, те да је тужбени захтев неоснован.

Председник основног суда посл. број Су VIII-48-550/16 од 11.02.2017. године обавештава Председника општине везано за ургенцију за заказивање рочишта да рочиште није заказано из разлога што је суд предузео процесне радње ради претходног утврђивања вредности предмета спора поводом којег се води поступак.

Решењем Основног суда број П:8838/16 од 10.04.2017. године одложено је рочиште заказано за 16.05.2017. године.

Решењем Основног суда број П:8838/16 од 13.04.2017. године утврђена је вредност предмета спора у износу од 71.075 хиљада динара, Основни суд се огласио ненадлежним за поступање у овој правној ствари, и предмет уступио Вишем суду у Новом Саду, као стварно надлежном суду. Парница је у току.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ОПШТИНЕ БЕОЧИН НА ДАН 31.12. 2017. ГОДИНЕ**





Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 4 1 2					0 8 4 3 9 4 0					4 5 7 0 0																								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС										Седиште УТ					Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ БЕОЦИН**

СЕДИШТЕ БЕОЦИН МАТИЧНИ БРОЈ 08439940

ПИБ 101619734 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-103640-93

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број копта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	940,749	768,455	197,667	570,788
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	940,728	765,865	195,090	570,775
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	729,998	529,514	191,546	337,968
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	699,824	384,637	74,743	309,894
1005	011200	Опрема	28,902	140,501	113,699	26,802
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1,272	4,376	3,104	1,272
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	14,180	14,179		14,179
1012	014100	Земљиште	14,180	14,179		14,179
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	189,068	210,908		210,908
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	189,068	210,908		210,908

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)	7,482	11,264	3,544	7,720
1019	016100	Нематеријална имовина	7,482	11,264	3,544	7,720
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	21	2,590	2,577	13
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	21	13		13
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају	21	13		13
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		2,577	2,577	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		2,459	2,459	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		118	118	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	158,759	739,482	661,950	77,532
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	14,419	15,129		15,129
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	14,419	15,129		15,129
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	14,419	15,129		15,129
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)	84,396	67,624	18,400	49,224
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	60,989	40,291		40,291
1051	121100	Жиро и текући рачуни	53,537	38,912		38,912
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	7,452	1,379		1,379
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	23,245	24,930	16,303	8,627
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	23,245	24,930	16,303	8,627
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	162	2,403	2,097	306
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	162	2,403	2,097	306
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	59,944	656,729	643,550	13,179
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	59,944	656,729	643,550	13,179
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	7,879			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	36,314	598,808	585,629	13,179
1071	131300	Остала активна временска разграничења	15,751	57,921	57,921	
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,099,508	1,507,937	859,617	648,320
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	82,948	22,111
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	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	825	676
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	158	220
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	112	154
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	14	22
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	19	31
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	12	11
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1	2
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	45	51
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	45	50
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		1
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	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	56	96
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	35	61
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	9	15

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	12	20
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	28	39
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	19	26
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	8	11
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	2
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	434	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	306	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	33	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	73	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	18	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	4	
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	104	270
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	65	170
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	17	44
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	22	56
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)	371	240
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 донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	134	10
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

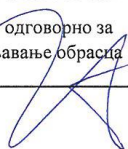


Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	134	10
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	237	230
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	88	230
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	77	
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	72	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	37,566	14,553
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)	32,532	10,765
1204	252100	Добављачи у земљи	32,532	10,765
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)	5,034	3,788
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2,587	1,499
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	2,447	2,289
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	44,186	6,642
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	44,186	6,642
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	8,039	306
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	18,741	5,875
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	17,406	461
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,016,560	626,209
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	960,917	620,168
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	960,917	620,168
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	940,728	570,775
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	21	13
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	14,419	15,129
1225	311500	Извори новчаних средстава	103	145
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		80

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5,646	34,186
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	55,451	5,839
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	192	202
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
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)	1,099,508	648,320
1240	352000	ВАПБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 22.04.2018. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца




Наредбодавац

