



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ОПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-284/2018-04
Београд, 6. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

Извештај о консолидованим финансијским извештајима	3
Извештај о ревизији правилности пословања	7

ПРИЛОГ I Резиме неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Опово за 2017. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања општине Опово на дан 31.12.2017. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА ОПОВО

Извештај о консолидованим финансијским извештајима

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Опово – Биланс стања на дан 31.12.2017. године, утврђене су следеће неправилности: вредност земљишта више је исказана за износ од 7.951 хиљаде динара; вредност нематеријалне имовине потцењена је за износ од 508 хиљада динара; износ новчаних средстава потцењен је за износ од 87 хиљада динара; вредност потраживања потцењена је за износ од 35.817 хиљада динара; више су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци у активи и остала пасивна временска разграничења у пасиви за износ од 1.337 хиљада динара; вредност осталих сопствених извора је више исказана а суфицит мање исказан за износ од 31 хиљаде динара; у Билансу стања исказан је износ обавезе у висини од 50.373 хиљада динара који није потврђен конфирмацијом, настао на основу тројног уговора које су са извођачем радова потписале општина Опово у својству инвеститора и Фонд за капитална улагања АП Војводина у својству финансијера инвестиције; индиректни корисници буџетских средстава нису успоставили помоћну евиденцију основних средстава; Предшколска установа „Бамби“ у пословним књигама није евидентирала остварени промет залиха у износу од 3.075 хиљада динара и није успоставила робно материјално књиговодство и помоћну евиденцију залиха; потраживања и обавезе исказани у пословним књигама нису у потпуности усаглашена са дужницима и повериоцима.

У консолидованим финансијским извештајима општине Опово део прихода је мање исказан за 31 хиљаду динара, што је узроковало мање исказан суфицит за наведени

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

износ. Део расхода и издатака више исказан за износ од 15.505 хиљаду динара и мање исказан за износ од 15.505 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; део расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од најмање 186 хиљада динара.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Опово 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 Опово, 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 о ревизији, општина Опово је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 69.237 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 2.457 хиљада динара; за расходе и издатке који су извршени у супротности са важећим прописима у износу од 18.749 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 15.552 хиљаде динара; без подношења захтева за увећање апропријације из осталих извора 1.624 хиљаде динара; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 21.416 хиљада динара; по основу дотација удружењима и спортским клубовима у износу од 5.423 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 3.771 хиљада динара. Такође, индиректни буџетски корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава до краја фискалне године у износу од 245 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај општина Опово није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности, и то: код прихода јер: нису предузете адекватне мере за наплату потраживања по основу изворних јавних прихода у износу од најмање 40.365 хиљада динара, просечне цене непокретности нису утврђене на законски прописан начин, део пословног простора је издат у закуп без поштовања законских прописа; код припреме и доношења буџета јер: предлози финансијских планова нису достављени или нису достављени у року, директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, нису утврђене квоте, није извршено планирање по свим изворима финансирања.

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 пружи основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописана група конта за евиденцију дугорочних потраживања.

Скрећемо пажњу да Закон о буџетском систему у члану 27ж прописује да висина фискалног дефицита локалне власти у години не може бити већа од 10% њених прихода у тој години, не узимајући у обзир висину пренетих неутрошених средстава из ранијих година која се користе за финансирање расхода и издатака текуће године.

Скрећемо пажњу на чињеницу да се ангажовање лица по основу обављања послова озакоњења објеката врши путем уговора о привремено повременим пословима, иако се ради о пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 дана у календарској години.

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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. септембар 2018. године

ПРИЛОГ I

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

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	14
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	22
5. Мере предузете у поступку ревизије	24
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	25

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 6.1 – 6.6) у консолидованим финансијским извештајима општине Опово утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁵

- 1) вредност земљишта у консолидованом Билансу стања више је исказана за износ од 7.951 хиљаде динара (тачка 5.3.);
- 2) нематеријална имовина у активи и капитал у пасиви потцењени су за износ од 508 хиљада динара (тачка 5.3.);
- 3) износ новчаних средстава исказан у пословним књигама и Билансу стања Предшколска установа „Бамби“ је потцењен за износ од 14 хиљада динара (тачка 5.3.);
- 4) износ новчаних средстава евидентиран у пословним књигама Општинске управе и исказан у Билансу стања на ОП 1054 – Девизни рачун је прецењен за износ од 73 хиљаде динара (тачка 5.3.);
- 5) потраживања исказана у консолидованом Билансу стања потцењена су за износ од најмање 35.817 хиљада динара (тачка 5.3.);
- 6) вредност обрачунатих неплаћени расхода и издатака у активи и осталих пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у укупном износу од 1.337 хиљада динара и то: Општинска управа у износу од 1.259 хиљада динара и Предшколска установа „Бамби“ 78 хиљада динара (тачка 5.3.);
- 7) у Билансу стања општине Опово исказан је износ обавезе од 50.373 хиљаде динара према „Ратко Митровић Дедиње“ у стечају који није потврђен конфирмацијом. Наведена обавеза настала је по основу тројног уговора који су са наведеним повериоцем потписале Општина Опово као инвеститор и Фонд за капитална улагања АП Војводина као финансијер извођења радова на изградњи пута Опово-Дебелача (тачка 5.3.);
- 8) *Економска класификација:*
Приходи су у финансијским извештајима исказани у мањем износу за 31 хиљаду динара.

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.3.6; 5.1.3.7; 5.1.3.10; 5.1.3.11; 5.1.3.14; 5.1.4.1);

Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 284 хиљаде динара, и то: (1) износ од 186 хиљада динара евидентиран је на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе за извршене расходе на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова и (2) износ од 98 хиљада динара евидентиран је на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе за набавку опреме за опремање Канцеларије за младе (тачка 5.1.3.7; 5.1.4.2).

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2⁶

- 9) више је исказана вредност осталих сопствених извора, а мање исказан суфицит за износ од 31 хиљаде динара (тачка 5.3.);
- 10) Предшколска установа „Бамби“ није успоставила помоћну књигу основних средстава (тачка 5.3.);
- 11) Општинска народна библиотека није успоставила помоћну књигу основних средстава (тачка 5.3.);
- 12) Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама није вршила евидентирање оствареног промета залиха у износу од 3.075 хиљада динара (тачка 5.3.);
- 13) Предшколска установа „Бамби“ не води робно материјално књиговодство и није устројила помоћну евиденцију залиха (тачка 5.3.);
- 14) у пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нису исказане обавезе према буџету у износу од 193 хиљаде динара (тачка 5.3.);
- 15) потраживања и обавезе исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца (тачка 5.3.);
- 16) у консолидованом обрасцу 5 износ планираних средстава није исказан за све изворе финансирања, док је Предшколска установа „Бамби“ нетачно исказала износе извршених расхода по изворима финансирања на групи 411000 и 412000 (тачка 5.1);
- 17) подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама Општине, а односи се на ЈП „Младост“, неусаглашени су за износ од 807 хиљада динара (тачка 5.3).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

- 1) изврше усаглашавање евидентиране имовине са стварним стањем (тачка 1.1) (Напомене 5.3. – Препорука број 29.3).
- 2) изврше евидентирање нематеријалне имовине у активи и извора у пасиви (тачка 1.2) (Напомене 5.3. – Препорука број 29.4 и 30.6).
- 3) у Главној књизи евидентирају и у Билансу стања искажу новчана средства са свих подручуна (тачка 1.3) (Напомене 5.3. – Препорука број 29.9).
- 4) изврше правилан обрачун и евидентирање курсних разлика (тачка 1.4) (Напомене 5.3. – Препорука број 29.9).
- 5) изврше свеобухватно евидентирање потраживања (тачка 1.5) (Напомене 5.3.– Препорука број 29.10).
- 6) евидентирања на групи конта активних и пасивних временских разграничења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 1.6) (Напомене 5.3. – Препорука број 29.11 и 30.5).

⁶ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка игд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

- 7) изврше усаглашавање обавезе и преиспитивање основа за евидентирање наведене обавезе у својим пословним књигама (тачка 1.7) (Напомене 5.3 – Препорука број 30.9).
- 8) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој буџетској класификацији (тачка 1.8) (Напомене 5.1.3.6 – Препорука број 14.3; Напомене 5.1.3.7 – Препорука број 15.3 и 15.11; Напомене 5.1.3.10 – Препорука број 18.2 и 18.3; Напомене 5.1.3.11 – Препорука број 19.6; Напомене 5.1.3.14 – Препорука број 22.2; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 25.5; Напомене 5.1.4.2 – Препорука број 26.1 и 26.2; Напомене 5.1.3.12 – Препорука број 20; Напомене 5.2 – Препорука број 27.1).

ПРИОРИТЕТ 2

- 9) правилно утврде резултат пословања и исти искажу у Билансу прихода и расхода (тачка 1.9) (Напомене 5.2. – Препорука број 27.2; 30.7 и 30.8).
- 10) изврше успостављање помоћне књиге основних средстава (тачка 1.10) (Напомене 5.3 – Препорука број 29.2).
- 11) изврше успостављање помоћне књиге основних средстава (тачка 1.11) (Напомене 5.3. – Препорука број 29.2).
- 12) у Главној књизи врше континуирано евидентирање промета залиха (тачка 1.12) (Напомене 5.3. – Препорука број 29.5).
- 13) успоставе робно материјално књиговодство и помоћну евиденцију залиха (тачка 1.13) (Напомене 5.3. – Препорука број 29.5).
- 14) у Главној књизи изврше евидентирање обавеза по свим основама (тачка 1.14) (Напомене 5.3. – Препорука број 30.4).
- 15) пре израде образаца завршног рачуна изврше усаглашавање стања са дужницима и повериоцима (тачка 1.15) (Напомене 5.3. – Препорука број 30.1).
- 16) податке у обрасцима завршног рачуна исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.16) (Напомене 5.1 – Препорука број 7);
- 17) изврше усаглашавање података о уписаном капиталу ЈП „Младост“ (тачка 1.17) (Напомене 5.3 – Препорука број 29.6).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Опово је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 69.237 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) за расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.457 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених расхода за запослене у односу на законски прописане, и то:
Општинско веће у износу од 119 хиљада динара на име увећане накнаде за посебне активности члана већа (тачка 5.1.3.7);
Општинска управа у укупном износу од 1.043 хиљаде динара, и то: (1) на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених у износу од 964 хиљаде динара и (2) на име неправилно обрачунатих и исплаћених накнада за превоз на посао и са посла у износу од 79 хиљада динара (тачка 5.1.3.5; 5.1.3.7 и 5.1.3.4);

- Предшколска установа „Бамби“ у износу од 1.176 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених (тачка 5.1.3.1; 5.1.3.2; 5.1.3.3 и 5.1.3.5);
- Општинска народна библиотека у износу од 119 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених (тачка 5.1.3.3)
- 2) преузела обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:
- Скупштина општине у укупном износу од 2.180 хиљада динара за исплаћене накнаде за рад члановима комисија супротно законским прописима (тачка 5.1.3.7);
- Председник општине у укупном износу од 462 хиљаде динара за расходе на име поклона без дефинисаних критеријума за доделу истих (тачка 5.1.3.7);
- Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара, и то: (1) на име исплаћених субвенција супротно законским прописима у износу од 6.751 хиљаде динара (Тачка 5.1.3.11); (2) на име исплаћеног зајма за набавку огрева запосленом у Црвеном Крсту у износу од 64 хиљаде динара (тачка 5.1.3.15); (3) за додељене награде без дефинисаних критеријума у износу од 166 хиљада динара (тачка 5.1.3.14); (4) за извршене расходе изнад уговорене вредности у износу од 195 хиљада динара (тачка 6.1); (5) на име спроведене активне политике запошљавања са Националном службом запошљавања без отварања буџетског фонда у износу од 500 хиљада динара (тачка 5.1.3.7); (6) на име расхода по основу привремено повремених послова који су трајали дуже од 120 дана у износу од 725 хиљада динара (тачка 5.1.3.7); (7) на име поклона без дефинисаних критеријума за доделу истих у износу од 174 хиљаде динара (тачка 5.1.3.7); (8) на име извршених расхода за вршење контроле пословања од стране ненадлежног правног лица у износу од 210 хиљада динара (тачка 5.1.3.7); (9) за исплату аванса који није предвиђен уговором у износу од 257 хиљада динара (тачка 5.1.3.7); (10) за расходе превоза ученика средњих школа и студената без Скупштинске одлуке у износу од 4.508 хиљада динара (тачка 5.1.3.14); (11) за доделу средстава на име социјалних давања по претходно прибављеном мишљењу Председника општине и Комисије у износу од 2.117 хиљада динара (тачка 5.1.3.14) и (12) за услуге видео презентације и промоције општине у износу од 440 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса у области информисања (тачка 5.1.3.7);
- 3) преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 15.552 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинска управа 15.179 хиљада динара, и то: на позицији 58 у износу од 443 хиљаде динара; на позицији 59 у износу од 14.217 хиљада динара и на позицији 83 у износу од 519 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Бамби“ у износу од 14 хиљада динара на позицији 98; (3) Општинска народна библиотека у износу од 251 хиљаде динара на позицији 119; (4) Месна заједница Опово у укупном износу од 102 хиљаде динара, и то: у износу од 13 хиљада на позицији 124 и у износу од 89 хиљада на позицији 126; (5) Месна заједница Сакуле у износу четири хиљаде динара на позицији 130 и (6) Месна заједница Баранда у износу од две хиљаде динара на позицији 136 (тачка 5.3);
- 4) Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.624 хиљаде динара код следећих буџетских корисника: (1) Предшколска установа „Бамби“ у износу од 1.364 хиљаде динара, и то: на позицији 89 у износу од 251 хиљаде динара; на позицији 90 у износу од 35 хиљада динара; на позицији 94 у износу од 14 хиљада динара; на

- позицији 96 у износу од 215 хиљада динара; на позицији 97 у износу од 25 хиљада динара; на позицији 98 у износу од 18 хиљада динара; на позицији 99 у износу од 785 хиљада динара; на позицији 103 у износу од 21 хиљаде динара и (2) Општинска народна библиотека у износу од 260 хиљада динара, и то: на позицији 109 у износу од две хиљаде динара; на позицији 112 у износу од шест хиљада динара; на позицији 113 у износу од 13 хиљада динара и на позицији 119 у износу од 239 хиљада динара (тачка 5.3);
- 5) преузела обавезу и извршио расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
- А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Општинска управа у износу од 7.946 хиљада динара, и то: (1) за услуге одржавања софтвера у износу од 765 хиљада динара; (2) за услуге репрезентације у износу од 722 хиљаде динара; (3) за услуге стручног надзора у износу од 1.785 хиљада динара; (4) за извођење музичког програма поводом Дана општине у износу од 591 хиљаде динара; (5) на име набављеног канцеларијског материјала у износу од 548 хиљада динара; (6) за услуге одржавања путног појаса у износу од 865 хиљада динара; (7) за радове на санацији дивљих депонија у износу од 770 хиљада динара; (8) на име израде оградe на спортском терену у износу од 1.065 хиљада динара; (9) за радове на зимском одржавању путева у износу од 835 хиљада динара (тачка 5.1.3.7; 5.1.3.8; 5.1.3.9; 5.1.3.10; 5.1.4.1);
- Предшколска установа „Бамби“ у износу од 42 хиљаде динара на име извршења расхода изнад уговорене вредности (тачка 6.3);
- Општинска народна библиотека у износу од 827 хиљада динара на име извођења позоришних представа у износу од 827 хиљада динара (тачка 5.1.3.8);
- Б) Преузете су обавезе у износу од 12.601 хиљаде динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, и то код следећих корисника буџетских средстава:
- Општинска управа у укупном износу од 8.500 хиљаде динара, и то: (1) на име услуга сузбијања комараца у износу од 6.000 хиљада динара; (2) за услуге пољочувара у износу од 2.500 хиљада динара. (тачка 6.1);
- Предшколска установа „Бамби“ у укупном износу од 4.101 хиљаде динара за: (1) набавку хране у износу од 3.190 хиљада динара без дефинисаних количина артикала који се набављају; (2) набавку хемијских средстава у износу од 790 хиљада динара са неадекватно прописаним додатним условом; (3) расходе настале као последица повећања цена артикала на начин који није уговорен у износу од 121 хиљаде динара (тачка 6.3);
- б) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.423 хиљаде динара, супротно Закону о удружењима и Закону о спорту, и то:
- Општинска управа за: (1) исплаћене дотације спортским клубовима без закључених уговора и без спроведене адекватне процедуре за доделу средстава 3.889 хиљада динара; (2) исплаћене дотације удружењима без спроведеног конкурса, без закључених уговора и без поднетих извештаја о реализацији програма 1.534 хиљаде динара (тачка 5.1.3.15);
- 7) преузела обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава:

- Председник општине у износу од 894 хиљаде динара, и то: (1) за расходе набавке и демонтаже новогодишње расвете у износу од 726 хиљада динара и (2) за расходе по уговорима о привремено повременим пословима без извештаја о извршеном послу у износу од 168 хиљада динара (тачка 5.1.3.7);
- Општинска управа у износу од 2.877 хиљада динара, и то: (1) за расходе израде снимака и фотографија без доказа о извршеној услузи у износу од 366 хиљада динара; (2) за адвокатске услуге у износу од 840 хиљада динара; (3) за услуге израде дигиталног формата билборда у износу од 100 хиљада динара; (4) за изведене радове изградњи и монтажи електроприкључка у радној зони Сакуле у износу од 513 хиљада динара; (5) за расходе по уговорима о делу у износу од 873 хиљаде динара; (6) за угоститељске услуге у износу од 185 хиљада динара без приложене пратеће документације која доказује да су услуге извршене, односно радови изведени (тачка 5.1.3.7);
- 8) код прихода су утврђене следеће неправилности: (1) нису предузете адекватне мере за наплату потраживања за порез на имовину у износу од 31.570 хиљада динара и наплату комуналне таксе за истицање фирме у износу од најмање 4.201 хиљаде динара; (2) није по службеној дужности стављено ван снаге решење о одложеном плаћању дугованог пореза на земљиште у износу од најмање 2.897 хиљада динара; (3) просечне цене непокретности за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са законским прописима; (4) осам јединица пословног простора површине 1.730 m² дато је на коришћење удружењима грађана и привредним друштвима без обавезе плаћања закупа; (5) Општина Опово издала је Ватрогасни дом на основу закључка Општинског већа, односно, на основу акта органа који за то нема надлежност; (6) месне заједнице издају пословни простор без поступка јавног надметања, без поштовања законских процедура и без сагласности оснивача; (8) нису покренуте адекватне мере за наплату потраживања од закупа пословног простора који издају месне заједнице и то потраживања: месне заједница Опово 708 хиљада динара, месне заједница Сефкерин 521 хиљаду динара, месне заједница Сакуле 377 хиљада динара и месне заједница Баранда 91 хиљаду динара; (9) општина није доставила податке о рочности потраживања до пет години, од пет до 10 година и преко 10 година и (10) општина није доставила или није на адекватан начин попунила обрасце прописане Правилником о пореском рачуноводству (тачка 5.1.1);
- 9) код припреме и доношења буџета (тачка 5) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) локални орган управе надлежан за финансије није сачинио и доставио Упутство за припрему нацрта буџета; (2) директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова, док су индиректни корисници исте доставили са закашњењем; (3) директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове; (4) локални орган управе надлежан за финансије није утврдио квоте; (5) приходи и примања и расходи и издаци нису планирани по свим изворима финансирања; (6) маса средстава за плате запослених планирана је у износу који је за 672 хиљаде динара већи од законски прописаног; (7) планирање средстава за накнаде за социјалну заштиту извршено је у супротности са законским прописима; (8) Посебан део Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 4);
- 10) индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2017. године у износу од 245 хиљада динара, и то: Предшколска установа „Бамби“ у износу од 193 хиљаде динара; Општинска

народна библиотека у износу од две хиљаде динара и Месне заједнице 50 хиљада динара (тачка 5.3).

ПРИОРИТЕТ 2

- 11) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 5.3):

Општинска управа

- како извештај пописне комисије о извршеном није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима;
- комисија није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;

Предшколска установа „Бамби“

- надлежни орган Предшколске установе „Бамби“ није донео акт о формирању комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
- комисија није извршила попис новчаних средстава у благајни и на подрачунима, као ни попис потраживања и обавеза;
- комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки;

Општинска народна библиотека Опово

- не постоји интерни акт којим је регулисано питање вршења пописа, односно ревизије библиотечке грађе;
- пре почетка пописа није донет План рада пописне комисије;
- није извршена редовна ревизија библиотечке грађе и извора у роковима предвиђеним законом.

- 12) Општина Опово није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:

Контролно окружење:

- Општина Опово није основала Општинско јавно правобранилаштво, супротно члану 2 и члановима 51-53. Закона о правобранилаштву⁷;
- Одлуком Скупштине општине Опово нису регулисана питања надлежности органа општине за одлучивање о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи Општине, иако је доношење ове одлуке предвиђено чланом 12. Статута општине Опово;
- Одлуком о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта уређен је начин и поступак отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта, али не и начин одлучивања у вези са другим врстама покретне и непокретне имовине. У поступку ревизије утврдили смо да је Општинско веће одлучивало о давању других врста непокретности у закуп;
- Општина Опово није донела акт о јавној својини;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 55/2014

- како је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама донет 29.12.2017. године, општина Опово током већег дела 2017. године није имала интерни акт који регулише питања вођења буџетског рачуноводства општине;
- већина интерних аката донета је од стране Општинског већа као извршног органа, супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи;
- Од стране Председника општине потписан је уговор за набавку електричне енергије у име уговорне стране „друштвено политичке организације“, чиме је председник општине закључио уговор ван својих овлашћења и надлежности;
- интерни акт о репрезентацији и поклонима недовољно прецизно дефинишу наведена питања;
- Општина Опово и Предшколска установа „Бамби“ нису донеле нормативе потрошње горива за службена возила;
- Одлука о буџету, као и касније измене и допуне исте нису донете по процедури која је у свим аспектима у складу са прописаном Законом о буџетском систему;
- Одлуком о обављању комуналне делатности на територији општине Опово извршено је поверавање обављања комуналних делатности ЈП „Младост“, иако се ради о предузећу које нема потребан технички и кадровски потенцијал, те је у циљу извршења поверених комуналних делатности, ово предузеће ангажовало трећа лица да изврше наведене услуге и изведу наведене радове;
- општина Опово није успоставила службу Буџетске инспекције, супротно члану 85. Закона о буџетском систему.

Управљање ризицима

- Општина Опово није донела Стратегију управљања ризиком, супротно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- иако су донети правилници о финансијском управљању и контроли, прописане процедуре се не примењују у адекватној мери, а листе ризика нису утврђене од стране надлежних органа;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Контролне активности

- део рачуна не садржи заводни штампил писарнице, те се не може утврдити тачан датум њиховог пријема;
- отисак заводног штампилца писарнице на рачунима не садржи заводни број;
- оверу рачуна не врши лице које је одговорно за раздео са чијих позиција се врши исплата;
- индиректни и остали корисници буџетских средстава приликом подношења захтева за плаћање не прилажу документацију у смислу потврде позиција за плаћање наведених у захтеву за плаћање. Као последица оваквог поступања често се врши пренос средстава корисницима у тзв. „заокруженим“ износима, што нужно доводи до одступања између дозначених средстава од стране буџета општине и износа извршених расхода и издатака код самих корисника буџетских средстава. *У поступку ревизије Служба рачуноводства започела је поступак обавезног достављања документације од буџетских корисника уз достављени захтев за плаћање*
- индиректни корисници буџетских средстава не подносе захтев за преузимање обавеза;

- директни и индиректни корисници буџетских средстава врше евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна или авансних рачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од могућих губитка новчаних средстава;
- у Регистар запослених се не врши унос података за сва ангажована лица;
- део закључених уговора не садржи податак о уговореној вредности;
- у појединим случајевима вршена су авансна плаћања иако уговором није био уговорен овакав начин плаћања;
- нису јасно и прецизно утврђени мерила и начин бодовања за одабир пројеката за остваривања јавног интереса у области јавног информисања;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.
- поједини корисници буџетских средстава нису до краја фискалне године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет општине, супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- додела средства на име дотација спортским клубовима извршена је по процедури која није у складу са законским прописима и без да су са корисницима дотација закључени уговори;
- додела дела средстава на име дотација удружењима грађана извршена је без претходно спроведеног јавног конкурса;
- део додељених средстава на име дотација није оправдан;
- месне заједнице су са закупцима пословног простора закључиле уговоре о закупу, без претходно прибављене сагласности оснивача, без спровођења адекватног поступка издавања у закуп непокретности и без утврђене почетне цене закупнине;
- умањење закупнине закупцима пословног простора по основу извођење радова које имају карактер инвестиционог одржавања не врше се у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Зграда Ватрогасног дома, зграда старе школе „Вила Хелена“, као и друге пословне просторије у власништву општине Опово издати су у закуп без накнаде привредним друштвима и удружењима грађана, на период до 10 година. У поступку ревизије утврдили смо да се поједини пословни простори користе и без правног основа, обзиром да је протекао временски период на који су закључени.
- Општина Опово врши наплату накнаде за услуге општинске Управе, за које истовремено наплаћују републичку административну таксу. Приходи по основу наведене накнаде се остварују на основу Закључка председника општине Опово о висини накнаде за услуге Општинске управе, односно органа општине који нема надлежност за утврђивање изворних прихода Општине.
- Општина Опово није обезбедила у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом спровођења поступка јавних набавки;
- Општина Опово је, у својству наручиоца, вршила одређивање процењене вредности набавке, односно делила истоврсне јавне набавке на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама. Увидом у предмете закључених

уговора утврдили смо да се ради о набавци истоврсних услуга и радова, односно да су предмет набавке биле услуге или радови који имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне. На овај начин извршене су набавке услуга стручног надзора, санирања дивљих депонија, итд;

- конкурсна документација за део спроведених јавних набавки у делу техничких спецификација није састављена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- део социјалних давања корисницима исплаћен је на основу решења које доноси Центар за социјални рад, али уз претходно прибављено мишљење Председника општине које се издаје на основу мишљења Комисије формиране решењем Председника општине. На овај начин Председник општине и Комисија непосредно утичу на давање мишљења о стањима социјалне потребе потенцијалних корисника социјалне помоћи, решавајући о питањима социјалног карактера који нису у њиховој надлежности;
- општина Опово није у потпуности поштовала рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама⁸, што је резултирало привременом обуставом преноса припадајућег дела пореза на зараде;
- Јавно предузеће „Младост“ које је током 2017. године користило субвенције из буџета општине није донело Посебан програм коришћења субвенција, на начин предвиђен Законом о јавним предузећима.

Информације и комуникације

- пословне промене нису евидентирани у свим случајевима хронолошки, уредно и ажурно;
- не постоји аутоматизам у додели бројева налозима за књижење, већ се бројеви налога одређују ручно;
- датум налога се одређује ручно од стране лица које врши унос података.

Праћење и процена система

У општини Опово није успостављена служба интерне ревизије.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 5.1.3.1. – Препорука број 9.1 – 9.6; Напомене 5.1.3.2. – Препорука број 10; Напомене 5.1.3.3. – Препорука број 11.1 – 11.3; Напомене 5.1.3.4. – Препорука број 12; Напомене 5.1.3.5. – Препорука број 13.1 – 13.3).
- 2) корисници буџетских средстава обавезе преузимају и извршавају расходе за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2) (Напомене 5.1.3.7 – Препорука број 15.1; 15.4; 15.5; 15.7; 15.8; Напомене 5.1.3.11 – Препорука број 19.1-19.5; Напомене 5.1.3.14. – Препорука број 22.1; Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 23.1 и 23.2; Напомене 6. – Препорука број 31.5).

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 68/2015

- 3) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке до висине одређених апропријација (тачка 3.3) (Напомене 5.3 – Препорука број 27.2);
- 4) расходе и издатке из осталих извора финансирања извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.4) (Напомене 5.3 – Препорука број 27.3);
- 5) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују и поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.5) (Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 15.6; Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 16.2, 16.3; Напомене 5.1.3.9 – Препорука број 17; Напомене 5.1.3.10 – Препорука број 18.1; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 25.3; Напомене 6 – Препорука број 31.1 и 31.4);
- 6) расходе на име дотација удружењима грађана и спортским клубовима врше у складу са законском регулативом (тачка 3.6) (Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 23.3 – 23.14).
- 7) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.7) (Напомене 6 – Препорука број 31.3; Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 15.2 и 15.10).
- 8) обезбеде да Одсек за локалну пореску администрацију предузме адекватне мере ради наплате потраживања за све изворне приходе општине Опово; да просечне цене непокретности утврђују у складу са законским прописима; да издавање пословног простора врше у складу са позитивним законским прописима; утврде потраживања према старости дуга и то до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година и попуњавају на исправан начин обрасце прописане Правилником о буџетском рачуноводству. (тачка 3.8) (Напомене 5.1.1. – Препорука број 8.1-8.13).
- 9) поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: сачине и благовремено корисницима буџета доставе Упутство за припрему нацрта буџета; обезбеде да сви корисници у року поднесу предлоге финансијских планова; Одлуком о буџету планирају приходе и примања и расходе и издатке по свим изворима финансирања; масу средстава за плате запослених планирају у складу са законским прописима; расходе за накнаде социјалне заштите планирају и извршавају у складу са законским прописима; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 3.9) (Напомене 4 – Препорука број 6.1-6.8).
- 10) обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године (тачка 3.10) (Напомене 5.3 – Препорука број 29.8).

ПРИОРИТЕТ 2

- 11) спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.11) (Напомене 5.3. – Препорука број 28.1-28.5).
- 12) обезбеде успостављање потпуног и ефикасног систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (тачка 3.12) (Напомене 3.1 – Препорука број 1.1-1.6, Препорука број 2, Препорука број 3.1-3.7, Препорука број 4.1-4.3; Напомене 3.2 – Препорука број 5; Напомене 6 – Препорука број 31.2; Напомене 5.1.3.6 – Препорука број 14.1 и Препорука број 14.2; Напомене 5.1.3.8 – Препорука број 16.4, 16.6 и 16.7; Напомене 5.1.3.13 – Препорука број 21; Напомене 5.1.3.8 – Препорука број 16.1; Напомене 5.1.3.18 – Препорука број 24; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 25.1, 25.2 и 25.4; Напомене 5.3 – Препорука број 29.1; Напомене 5.1.3.7 – Препорука број 15.9).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Општинско веће усвојило је Правилник о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово који је ступио на снагу даном објављивања у Општинском службеном гласнику и примењује се приликом расподеле средстава за 2018. годину.
- 2) Скупштина општине Опово усвојила је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Опово који ће се примењивати почев од отпочињања рокова утврђених за расподелу средстава за буџетску 2019. годину.
- 3) Скупштина општине Опово усвојила је Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.
- 4) Општинска народна библиотека донела је Правилник о попису имовине и обавеза.
- 5) Почев од другог квартала 2018. године, Одељење за привреду и финансије утврђује квоте.
- 6) Служба за локалну пореску администрацији започела је прибављање и евидентирање података о ценама непокретности на основу извршеног промета према подацима добијеним од јавних бележника..
- 7) Скупштина општине Опово донела је Одлуку број 011-11/18 од 15.05.2018. године којом је Одлука о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине стављена ван снаге.
- 8) Скупштина Општина Опово донела је Одлуку број 111-9/18 од 15.05.2018. године којом је прописала да се Уговори о закупу пословног простора који су закључиле Месне заједнице анексирају, тако да ће по основу права јавне својине закуподавац постати Општина Опово. До момента израде Нацрта извештаја закључени су анекси уговора са седам купаца.
- 9) У 2018. години Општинско веће донело је Закључак број 06-27/18 од 08.05.2018. године којим су накнаде за рад Школског одбора Основне школе „Доситеј Обрадовић“ и Управног одбора Предшколске установе „Бамби“ укинуте.
- 10) Достављен је извештај о раду за период од 01.03.-31.05.2018. године уз исплаћену накнаду по основу уговора о делу за саветодавне послове из области пољопривреде.
- 11) Уговор о набавци радова на санацији потисног вода између изворишта и фабрике воде у Опову број 741/18 од 04.04.2018. године закључен је у 2018. години.
- 12) У 2018. години извршен је повраћај дела датог зајма од стране запосленог на рачун Црвеног крста. Црвени крст је извршио повраћај истих у буџет Општине.
- 13) Општинска народна библиотека и месне заједнице су у јануару 2018. године извршили повраћај неутрошених средстава која су им пренета у складу са Одлуком о буџету општине Опово за 2017. годину.
- 14) У поступку ревизије Служба рачуноводства започела је поступак обавезног достављања документације уз захтеве за плаћање буџетских корисника уз достављени захтев за плаћање.
- 15) У решењима о грађевинској дозволи наведен је исправан рачун за уплату обрачунатог доприноса за уређење грађевинског земљишта, тако да се уплата наведеног прихода врши на уплатни рачун 840-741538843-29.
- 16) Скупштина општине Опово донела је Одлуку о општинским административним таксама Општинске управе Опово број 011-16/18 од 20.06.2018. године.
- 17) Достављена је фактура адвоката број 29/18 уз коју је приложен извештај о раду за месец мај.

- 18) Председник општине Опово донео је Решење број 02-21/2018 од 06.06.2018. године којим се Решење о утврђивању накнаде за рад комисије за јавне набавке, Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи и Комисије за доделу огрева грађанима ставља ван снаге.
- 19) Скупштина општине Опово донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити грађана у општини Опово број 011-16/18.
- 20) Општинска управа је у 2018. години спровела преговарачки поступак без објављивања позива за услуге одржавања информационог система који користи локална пореска информација и закључила уговор број 404-17/2018.
- 21) У 2018. години Општинска народна библиотека је, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, закључила уговоре број: 7/18; 10/18; 16/18; 28/18 и 73/18 за извођење позоришних представа.
- 22) Скупштина општине Опово донела је Одлуку о организовању вршења послова правне заштите права интереса и имовинских права и интереса општине Опово која је објављена у Општинском службеном гласнику број 6/2018 од 22. јуна 2018. године.
- 23) Председник комисији за комасацију КО Баранда донео је Решење број 461-1/2018-34 од 02.07.2018 године којим су Решење о одређивању лица за обављање рачуноводствено-књиговодствених послова број 461-1/2014 од 29.09.2016. године и Решење о одређивању лица за техничку подршку за потребе комасације број 461-1/2014 од 17.11.2016. године стављена ван снаге.
- 24) Током 2018. године спроведен је поступак набавке услуга сузбијања одраслих форми комараца. Конкурсном документацијом, у погледу додатних услова, нису предвиђени услови који ограничавају конкуренцију.
- 25) Током 2018. године спроведен је поступак набавке услуга пољочуварске службе. Конкурсном документацијом, у погледу додатних услова, нису предвиђени услови који ограничавају конкуренцију.
- 26) Директни корисници буџетских средстава, и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа донели су финансијске планове за 2018. годину;
- 27) Грађевинско земљиште у износу од 7.951 милиона динара које је отуђено искњижено је из пословних књига општине 07.06.2018. године, по налогу за књижење „Попис“.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Опово за 2017. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИИНЕ ОПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-284/2018-04
Београд, 6. септембар 2018. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерна финансијска контрола.....	6
4. Припрема и доношење буџета	14
5. Завршни рачун	18
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	18
5.1.1. Приходи.....	21
5.1.2. Примања	35
5.1.3. Текући расходи	37
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	38
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	43
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група 414000	44
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	48
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	49
5.1.3.6. Стални трошкови, група 421000.....	51
5.1.3.7. Услуге по уговору, група 423000.....	54
5.1.3.8. Специјализоване услуге, група 424000.....	72
5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000	76
5.1.3.10. Материјал, група 426000	79
5.1.3.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	82
5.1.3.12. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	86
5.1.3.13. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	87
5.1.3.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	88
5.1.3.15. Дотације невладиним организацијама, група 481000	92
5.1.3.16. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	100
5.1.3.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	100
5.1.3.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	101
5.1.4. Издаци	102
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	102
5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000	106
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група 515000	109
5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	109
5.3. Биланс стања - Образац 1.....	112
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	138
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	139
5.6. Остали делови завршног рачуна	140
5.6.1. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења	140
5.6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве.....	140
5.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године	140
5.6.4. Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова	141
5.6.5. Извештај о примљеним донацијама.....	141
6. Јавне набавке.....	141
6.1. Јавне набавке – општина Опово.....	141

6.2. Јавне набавке – Општинска управа Опово	149
6.3. Предшколска установа „Бамби“	150
7. Потенцијалне обавезе.....	154
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ОПОВО НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ	159

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Опово се налази у АП Војводини, припада Јужнобанатском округу и заузима површину од 203 км². Седиште општине је насеље Опово које представља административни, привредни и културни центар Општине. Територију општине Опово чине четири насељена места која се налазе на левој обали реке Тамиш, која протиче дужином од 29 км уз територију општине. Општина Опово удаљена је од магистралног пута Београд – Зрењанин три км. Има изузетно повољан геостратешки положај јер се налази на раскршћу три велика трговинска центра. Београд и Панчево удаљени су 30 км, а Зрењанин 40 км од општинског центра Опова. Повољан положај као и расположиви ресурси чине добру основу за афирмисање и развој туризма. На територији општине Опово према попису из 2011. године живи 10.440 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину Општина Опово је сврстана у четврту групу са још 43 изразито недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијеност испод 60% републичког просека.

Општина Опово је оснивач:

- ЈП „Младост“ Опово;
- Општинске народне библиотеке;
- Предшколске установе „Бамби“;
- Четири месне заједнице: Опово, Сакуле, Баранда и Сефкерин.

Основно образовање организовано је у основној школи „Доситеј Обрадовић“ у коју је у школској 2016/17 години уписано 908 ученика. Носилац здравствене заштите у општини Опово је Дом здравља.

Статутом општине Опово, који је највиши правни акт, прописано је да су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштина општине има 25 одборника које бирају грађани на непосредним изборим тајним гласањем у складу са законом и Статутом на сваке четири године. Скупштина општине, у складу са законом: доноси Статут општине и пословник Скупштине општине; доноси буџет и усваја завршни рачун буџета; утврђује стопе изворних прихода општине, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такса и накнада; подноси иницијативу за покретање поступка оснивања, укидање или промене територије Општине; доноси програм развој општине и појединих делатности; доноси просторне и урбанистичке планове и уређује коришћење грађевинског земљишта; доноси прописе и друге опште акте; оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, утврђене Статутом општине и врши надзор над њиховим радом; бира и разрешава председника и заменика председника Скупштине и др.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине и девет чланова Општинског већа. Чланове Општинског већа бира Скупштина, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника.

За вршење послова у оквиру права и дужности општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа. Општинска управа се образује као јединствени орган,

којим руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. За обављање послова из појединих области (економски развој, урбанизам, комуналне делатности, развој месних заједница и друго) унутар Општинске управе, председник Општине може поставити своје помоћнике. У општинској управи могу се поставити највише три помоћника председника Општине.

Рачун извршења буџета општине Опово је 840-82640-43 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Опово. Седиште Општине је у Опову, улица Бориса Кидрича 10, 26204 Опово, ПИБ 10697271, матични број 08028842.

У поступку спровођењу инспекцијског надзора у току 2017. године у Општинској управи општине Опово, од стране надлежних републичких инспектора достављени су следећи записници: Министарство државне и локалне самоуправе – записници број 038-00-00039/2017-02; 038-00-0035/2017-02; Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – записник број 352-10-00278/2017-18; Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај – записник број 143-354-123/2017-05.

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања; Плате, додаци и накнаде запослених; Услуге по уговору; Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Накнаде за социјалну заштиту из буџета; Дотације невладиним организацијама и Јавне набавке. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о раду;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о комуналним делатностима;

- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о правобранилаштву;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о основама система васпитања и образовања;
- Закон о шумама;
- Закон о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код директних корисника јавних средстава;
- Закон о контроли државне помоћи;
- Закон о Црвеном крсту;
- Закон о библиотечко-информационој делатности;
- Закон о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре;
- Закон о условима за обављање психолошке делатности;
- Закон о порезу на додату вредност.

Правилници:

- 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 стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о пореском рачуноводству.

Уредбе:

- 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 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 накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Посебни колективни уговори

- Посебан колективни уговор за државне органе;
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе;
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине⁹, Пословника Скупштине општине, Пословника о раду Општинског већа¹⁰, Одлуке о Општинској управи општине Опово¹¹, донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Општина Опово донела је Стратегију одрживог развоја општине Опово за период 2007-2017. године¹², Локални акциони план за унапређење положаја избеглих, интерно

⁹ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 18/12, 3/13 и 5/14

¹⁰ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 8/08

¹¹ „Општински службени гласник општине Опово“, бр.2/14, 2/15, 13/16

¹² „Општински службени гласник општине Опово“, бр.3/07

расељених лица и повратника у општини Опово 2016-2019¹³, Програм развоја спорта¹⁴. Када је реч о планским и урбанистичким документима донет је Просторни план општине Опово¹⁵, План генералне регулације општине Опово¹⁶, као и више Плана детаљне регулације.

Статутом општине као органи општине одређени су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У списку корисника јавних средстава буџета општине Опово за 2017. годину наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Скупштина општине; (2) Председник општине; (3) Општинско веће; (4) Општинска управа. Индиректни корисници буџетских средстава општине Опово за 2017. годину су: (1) Општинска народна библиотека; (2) Предшколска установа „Бамби“; (3) Месна заједница Опово; (4) Месна заједница Баранда; (5) Месна заједница Сакуле и (6) Месна заједница Сефкерин.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

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

- Општина Опово није основала Општинско јавно правобранилаштво, супротно члану 2 и члановима 51-53. Закона о правобранилаштву¹⁷;
- Одлуком Скупштине општине Опово нису регулисана питања надлежности органа општине за одлучивање о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи Општине, иако је доношење ове одлуке предвиђено чланом 12. Статута општине Опово;
- Одлуком о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта уређен је начин и поступак отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта, али не и начин одлучивања у вези са другим врстама покретне и непокретне имовине. У поступку ревизије утврдили смо да је Општинско веће одлучивало о давању других врста непокретности у закуп;
- Општина Опово није донела акт о јавној својини;
- како је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама донет 29.12.2017. године, општина Опово током већег дела 2017. године није имала интерни акт који регулише питања вођења буџетског рачуноводства општине;
- већина интерних аката донета је од стране Општинског већа као извршног органа, супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи;
- Од стране Председника општине потписан је уговор за набавку електричне енергије у име уговорне стране „друштвено политичке организације“, чиме је председник општине закључио уговор ван својих овлашћења и надлежности;
- интерни акт о репрезентацији и поклонима недовољно прецизно дефинишу наведена питања;
- Предшколска установа „Бамби“ није донела нормативе потрошње горива за службена возила;
- Одлука о буџету, као и касније измене и допуне исте нису донете по процедури која је у свим аспектима у складу са прописаном Законом о буџетском систему;

¹³ „Општински службени гласник општине Опово“, бр.18/16

¹⁴ Број 66-5/15 од октобра 2015. године

¹⁵ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 3/11

¹⁶ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 1/15

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 55/2014

- Одлуком о обављању комуналне делатности на територији општине Опово извршено је поверавање обављања комуналних делатности ЈП „Младост“, иако се ради о предузећу које нема потребан технички и кадровски потенцијал, те је у циљу извршења поверених комуналних делатности, ово предузеће ангажовало трећа лица да изврше наведене услуге и изведу наведене радове;
- општина Опово није успоставила службу Буџетске инспекције, супротно члану 85. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: 1) успоставе јавно правобранилаштво; 2) интерним актом регулишу питање надлежности органа општине за одлучивање о прибављању, коришћењу, управљању и располагању имовином општине; 3) обезбеде доношење интерних аката у складу са надлежностима органа; 4) приликом доношења интерних аката јасно и прецизно одреде све неопходне параметре; 5) Предшколска установа „Бамби“ утврди нормативе потрошње горива за службена возила; 6) успоставе службу буџетске инспекције.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

На нивоу општине Опово донети су: Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за имовинско-правне, стамбено комуналне послове, урбанизам, градитељство и заштиту животне средине; Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за привреду и финансије и Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за друштвене делатности, јавну управу и опште послове, сви заведени под бројем 06-45/16.

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

- Општина Опово није донела Стратегију управљања ризиком, супротно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- иако су донети правилници о финансијском управљању и контроли, прописане процедуре се не примењују у адекватној мери, а листе ризика нису утврђене од стране надлежних органа, супротно члану 6. горе наведених Правилника;
- 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.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11

Препорука број 2

Препоручујемо руководству општине Опово да обезбеде пуну примену процедура прописаних усвојеним Правилницима о финансијском управљању и контроли.

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.

Општина Опово је донела Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 110-18/17 од 29.12.2017. године, као и Правилник о раду Трезора општине Опово број 110-4/15 од 12.5.2015. године.

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

- део рачуна не садржи заводни штампил писарнице, те се не може утврдити тачан датум њиховог пријема;
- отисак заводног штампилца писарнице на рачунима не садржи заводни број;
- оверу рачуна не врши лице које је одговорно за раздео са чијих позиција се врши исплата, супротно члану 11. Упутства о раду Трезора и члану 58. Закона о буџетском систему;
- индиректни и остали корисници буџетских средстава приликом подношења захтева за плаћање не прилажу документацију у смислу потврде позиција за плаћање наведених у захтеву за плаћање, супротно члану 11. Упутства о раду Трезора и члану 58. Закона о буџетском систему. Као последица оваквог поступања често се врши пренос средстава корисницима у тзв. „заокруженим“ износима, што нужно доводи до одступања између дозначених средстава од стране буџета општине и износа извршених расхода и издатака код самих корисника буџетских средстава. *У поступку ревизије Служба рачуноводства започела је поступак обавезног достављања документације од буџетских корисника уз достављени захтев за плаћање*
- индиректни корисници буџетских средстава не подносе захтев за преузимање обавеза, супротно члану 10. Упутства о раду трезора и члану 56. Закона о буџетском систему;
- директни и индиректни корисници буџетских средстава врше евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна или авансних рачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од могућих губитка новчаних средстава;
- у Регистар запослених се не врши унос података за сва ангажована лица;
- део закључених уговора не садржи податак о уговореној вредности;
- у појединим случајевима вршена су авансна плаћања иако уговором није био уговорен овакав начин плаћања;

- нису јасно и прецизно утврђени мерила и начин бодовања за одабир пројеката за остваривања јавног интереса у области јавног информисања;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.
- поједини корисници буџетских средстава нису до краја фискалне године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет општине, супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- додела средства на име дотација спортским клубовима извршена је по процедури која није у складу са законским прописима и без да су са корисницима дотација закључени уговори;
- додела дела средстава на име дотација удружењима грађана извршена је без претходно спроведеног јавног конкурса;
- део додељених средстава на име дотација није оправдан;
- месне заједнице су са закупцима пословног простора закључиле уговоре о закупу, без претходно прибављене сагласности оснивача, без спровођења адекватног поступка издавања у закуп непокретности и без утврђене почетне цене закупнине;
- умањење закупнине закупцима пословног простора по основу извођење радова које имају карактер инвестиционог одржавања не врше се у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Зграда Ватрогасног дома, зграда старе школе „Вила Хелена“, као и друге пословне просторије у власништву општине Опово издати су у закуп без накнаде привредним друштвима и удружењима грађана, на период до 10 година. У поступку ревизије утврдили смо да се поједини пословни простори користе и без правног основа, обзиром да је протекао временски период на који су закључени.
- Општина Опово врши наплату накнаде за услуге општинске Управе, за које истовремено наплаћују републичку административну таксу. Приходи по основу наведене накнаде се остварују на основу Закључка председника општине Опово о висини накнаде за услуге Општинске управе, односно органа општине који нема надлежност за утврђивање изворних прихода Општине.
- Општина Опово није обезбедила у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом спровођења поступака јавних набавки;
- Општина Опово је, у својству наручиоца, вршила одређивање процењене вредности набавке, односно делила истоврсне јавне набавке на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама. Увидом у предмете закључених уговора утврдили смо да се ради о набавци истоврсних услуга и радова, односно да су предмет набавке биле услуге или радови који имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне. На овај начин извршене су набавке услуга стручног надзора, санирања дивљих депонија, итд;
- конкурсна документација за део спроведених јавних набавки у делу техничких спецификација није састављена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

- део социјалних давања корисницима исплаћен је на основу решења које доноси Центар за социјални рад, али уз претходно прибављено мишљење Председника општине које се издаје на основу мишљења Комисије формиране решењем Председника општине. На овај начин Председник општине и Комисија непосредно утичу на давање мишљења о стањима социјалне потребе потенцијалних корисника социјалне помоћи, решавајући о питањима социјалног карактера који нису у њиховој надлежности;
- општина Опово није у потпуности поштовала рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁹, што је резултирало привременом обуставом преноса припадајућег дела пореза на зараде;
- Јавно предузеће „Младост“ које је током 2017. године користило субвенције из буџета општине није донело Посебан програм коришћења субвенција, на начин предвиђен Законом о јавним предузећима;

Ризик

Непотпуно протоколисање и изостанак процедура интерне контроле рачуноводствене документације ствара ризик да сви рачуни неће бити достављени надлежној служби и/или неће бити евидентирани и плаћени у законском року.

Неадекватним евидентирањем пословних промена ствара се ризик да подаци презентовани у финансијским извештајима неће бити исказани на објективан начин, као и ризик од могућих губитака.

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: 1) обезбеде адекватно протоколисање припелих рачуноводствених докумената; 2) оверу рачуноводствене документације врше у складу са донетим процедурама; 3) успоставе адекватан надзор над преузимањем обавеза од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава општине; 4) евидентирање обавеза врше на основу примљених рачуна, након потврде њихове формалне, рачунске и суштинске исправности; 5) обезбеде свеобухватни унос у Регистар запослених; 6) обезбеде да сви корисници буџетских средстава врше редовно усаглашавање са дужницима и повериоцима и 7) успоставе адекватан ниво контролних активности који ће омогућити заштиту имовине, остварење прихода у планираном обиму, економично извршавање расхода и издатака у складу са законским прописима, поштовање законских прописа у спровођењу поступака јавних набавки и доделу средстава на име субвенција у складу са законским прописима. *Детаљније препоруке биће презентоване у Напоменама уз Извештај о ревизији.*

4) Информације и комуникације

Општина Опово врши информисање јавности преко своје интернет презентације; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; огласне табле у Општинској управи; локалних, регионалних и националних медија; штампаних медија и путем електронских портала.

Чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства. Чланом 9 напред наведене Уредбе прописано је да пословне књиге треба водити по систему двојног

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 68/2015

књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 110-18/17 од 29.12.2017. године уређена су питања која се тичу: вођења буџетског рачуноводства; интерних рачуноводствени контроли поступци; именовање лица одговорних за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање; признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја; питања усклађивања пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; састављање и достављање финансијских извештаја и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Одељењем за привреду и финансије руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде предлога буџета, припреме и израда предлога прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за финансијско извештавање и послови јавних набавки, као и други финансијско-материјални послови.

У Одељењу се врши пренос средстава директним и индиректним корисницима буџетских средстава, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Сва документација стиже на писарницу где се врши протоколисање, а затим се доставља служби рачуноводства. Ликвидатор рачун уводи у књигу улазних фактура и врши формалну и рачунску исправност рачуна. Одговорна лица врше суштинску контролу рачуна и својим потписом потврђују да су добра, роба или услуге прибављени у пословне сврхе. У модул ликвидатуре врши се унос рачуна од стране ликвидатора. На основу претходно унетог плана по Одлуци о буџету врши се задужење одговарајуће апропријације по приспелим рачунима. Реализација уговора по вредности прати се у оквиру посебног модула.

Индиректни корисници буџетских средстава своје захтеве достављају преко писарнице. Након провере од стране Одсека за буџет да ли је у складу са одобреном апропријацијом захтеви за плаћање прослеђује се рачуноводству. Захтев је потписан од стране одговорног лица индиректног корисника, а у Управи га потписују ликвидатор, руководилац Одељења за привреду и финансије и Председник општине. Налози за плаћање креирају се аутоматски, путем програма ликвидатуре.

Општина Опово – Служба рачуноводства свакодневно преузима извод од Министарства финансија – Управе за трезор за претходни дан и врши евидентирање прихода електронски, док се евидентирање извршених расхода и издатака врши ручно у Главној књизи. Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор једном месечно. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуноу Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге корисника буџетских средстава, и то са директним корисницима континуирано, а са

индиректним корисницима буџетских средстава на тромесечном нивоу, а по потреби и чешће.

У рачуноводству општине Опово у 2017. години коришћен је рачуноводствени софтвер Завода за унапређење пословања, Београд и то како за вођење главне књиге, тако и за систем обрачуна и исплате плата запослених.

Пореско рачуноводство користи софтвер „Института Михајло Пупин“.

У поступку ревизије обављен је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. На основу процене ризика на пословање као утицаја на поузданост финансијског извештавања као предмет ревизије одабрана је рачуноводствена апликација. Општина Опово у своме раду користи апликацију „Трезор“ произвођача Завод за унапређење пословања. Од програмских модула користе се модули за финансијско, ликвидатура, Основна средства и обрачун зарада и накнада.

Утврђивање интегритета базе података заснивао се на анализи садржаја у табели промета главне књиге трезора “nalozi17” за евиденцију налога, који између осталих садржи следећа кључна поља: број налога, датум налога, датум дневника, број рачуна ГК, дуговни износ, потражни износ, датум ставке, опис, статус, корисник, економска класификација, извор финансирања и функционална класификација. Датум првог преузимања базе је 07.02.2018. године. Датум поновног преузимања базе је 16.5.2018. године, након израде консолидованог завршног рачуна општине Опово.

Извршена је и провера постојања механизма заштите аутентичности и непорецивости евидентираних података.

Контроле равнотеже

Главна књига је у равнотежи.

Контроле налога за књижење

Евидентирано је 432 налога.

Контрола датума

Почетни датум књижења је 9.1.2017. године.

Крајњи датум књижења је 17.4.2018. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- пословне промене нису евидентирани у свим случајевима хронолошки, уредно и ажурно;
- не постоји аутоматизам у додели бројева налозима за књижење, већ се бројеви налога одређују ручно;
- датум налога се одређује ручно од стране лица које врши унос података.

Ризик

Неажурно и нехронолошко евидентирање пословних промена ствара ризик неадекватне презентације билансних позиција.

Недостатак контролног записа угрожава интегритет рачуноводствених евиденција стварајући могућност да евиденција не одсликава стварно стање. Рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово: 1) обезбедити ажурно, уредно и хронолошко евидентирање пословних промена; 2) обезбедити аутоматизам у додели бројева и датума налога за књижење; 3) Успоставити апликативну контролу која ће обезбедити проверу аутентичности и непорецивости евидентираних ставке у промету главне књиге.

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.

3.2. Интерна ревизија

Чланом 2. став 1. тачка 51г Закона о буџетском систему интерна ревизија је дефинисана као активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом, док је чланом 82. предвиђена обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да општина Опово није успоставила службу интерне ревизије, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије ствара ризик да корисник јавних средстава неће постићи његове циљеве примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: 1) идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризицима од стране руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава; 2) усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима; 3) поузданост и потпуност финансијских и других информација; 4) ефикасност, ефективност и економичност пословања, 5) заштиту средстава и података (информација); 6) извршење задатака и постизање циљева.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. У складу са Законом о буџетском систему сви буџетски корисници исказују свој буџет на програмски начин. Одељење за привреду и финансије није сачинило Упутство корисницима буџетских средстава, а као рок за достављање предлога финансијских планова утврђен је 24.11.2016. године, када је корисницима буџета достављен захтев за достављање предлога финансијских планова.

Нацрт Одлуке о буџету сачинило је Одељење за привреду и финансије, Одсек за буџет и исти доставило Општинском већу на разматрање 12.12.2016. године. Веће је Закључком број 06-61/2016 од 15.12.2016. године утврдило предлог Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину и доставило Скупштини на усвајање. Скупштина је на седници одржаној 23.12.2016. године усвојила Одлуку о буџету²⁰.

Одлуком о буџету општине Опово за 2017. годину укупни приходи и примања од

²⁰ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 13/16

продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 244.964 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 293.964 хиљаде динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 49.000 хиљада динара. Како издаци за набавку финансијске имовине и примања од продаје финансијске имовине нису планирани, то је укупан фискални дефицит планиран на нивоу буџетског дефицита. У делу рачуна финансирања планирани су издаци за отплату главнице дуга у износу од 3.000 хиљада динара, као и примања од задуживања у износу од 19.000 динара, док неутрошена средства из претходних година износе 33.000 хиљада динара.

Одлука о буџету је достављена Министарству финансија дана 10.01.2017. године, са табелама у Прилогу 1-3.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину – први ребаланс²¹ донела је Скупштина општине Опово 17.5.2017. године. Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 289.257 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 326.232 хиљаде динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 36.975 хиљада динара, колико износи и фискални дефицит. У делу рачуна финансирања планирани су примања од задуживања у износу од 15.000 хиљада динара, издаци за отплату главнице дуга у износу од 3.000 хиљада динара и издаци за набавку финансијске имовине у износу од 25 хиљада динара, док неутрошена средства из претходних година износе 25.000 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину – други ребаланс²² донела је Скупштина општине Опово 19.6.2017. године. Одлуком извршено је усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета на истом нивоу, односно обим буџета је остао исти. Разлог за измену и допуну Одлуке о буџету је повећање масе средстава за зараде након прибављене сагласности Министарства финансија на рачун других апропријација које су умањене.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину – трећи ребаланс²³ донела је Скупштина општине Опово 7.9.2017. године. Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 389.852 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 435.827 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 45.975 хиљада динара. Наведеном Одлуком планирани су примања од задуживања у износу од 24.000 хиљаде динара, издаци за отплату главнице дуга у износу од 3.000 хиљада динара и издаци за набавку финансијске имовине у износу од 25 хиљада динара, док неутрошена средства из претходних година износе 25.000 хиљада динара. Разлог увећања обима буџета су очекивана средства – капитални наменски трансфери од нивоа Аутономне покрајине у износу од око 100.000 хиљада динара (прва и друга фаза изградње пута Опово Дебељача), као и повећање планираног задуживања Општине са раније планираних 15.000 хиљада динара на новопланираних 24.000 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину – четврти ребаланс²⁴ донела је Скупштина општине Опово 17.11.2017. године. Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 511.426 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у

²¹ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 2/17

²² „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 32/17

²³ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 5/17

²⁴ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 5/17

износу од 557.285 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 45.859 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирани су планирани су примања од задуживања у износу од 24.000 хиљаде динара, издаци за отплату главнице дуга у износу од 2.900 хиљада динара и издаци за набавку финансијске имовине у износу од 25 хиљада динара, док неутрошена средства из претходних година износе 24.784 хиљаде динара. Разлог увећања обима буџета су очекивана средства – капитални наменски трансфери од нивоа аутономне покрајине у износу од око 100.000 хиљада динара (трећа и четврта фаза изградње пута Опово Дебељача), као и потребе повраћаја наменских средстава из претходних година на основу захтева надлежних Покрајинских секретаријата.

Остварење текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине износи 319.672 хиљаде динара и у односу на износ планиран Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину – четврти ребаланс са реалокацијама у укупном износу од 511.426 хиљада динара, чини остварење у односу на план од 62,5%.

Истовремено, извршење расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине износи 55% планираног износа.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- локални орган управе надлежан за финансије није сачинио и доставио Упутство за припрему нацрта буџета, супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- локални орган управе надлежан за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету извршило упознавање грађана са истим, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- предлоге финансијских планова нису доставили директни корисници буџетских средстава: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа, што није у складу са чланом 31 и чланом 41. Закона о буџетском систему, као и чланом 14. Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину;
- месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова 28.11.2016. године; Предшколска установа „Бамби“ 29.11.2016. године; Општинска народна библиотека 30.11.2016. године, што није у складу са чланом 31 и чланом 41. Закона о буџетском систему;
- директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- локални орган управе надлежан за финансије није утврдио квоте за одређени период, супротно члану 53. Закона о буџетском систему и члану 7 и 8. Упутства о раду Трезора. У 2018. години, почев од другог квартала, Одељење за привреду и финансије утврђује квоте;
- Одлуком о буџету, као и каснијим изменама и допунама исте, није извршено планирање прихода индиректних буџетских корисника по свим изворима финансирања, и то: код Предшколске установе „Бамби“ за изворе финансирања 08 и 16 и код Народне библиотека за изворе финансирања 04, 07 и 13. Такође, није извршено планирање прихода по основу пројекта за инклузију Рома и за потребе спровођења комасације. Истовремено, није извршено планирање расхода и издатака који се финансирају из наведених извора финансирања, чиме је поступљено супротно члану 5 и 29. Закона о буџетском систему;
- финансијски планови индиректних буџетских корисника нису у потпуности усаглашени са Одлуком о буџету општине и каснијим изменама и допунама исте, у

- делу који се односи на изворе финансирања наведене у претходној тачки, чиме је поступљено супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- горе наведени индиректни корисници нису подносили захтев органу управе надлежном за финансије за отварање нових апропријација за извршавање расхода и издатака из наведених извора финансирања, супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
 - Одлуком о буџету општине Опово за 2017. годину висина фискалног дефицита планирана је у износу већем од 10% прихода у тој години, супротно члану 27ж Закона о буџетском систему. *Планирани фискални дефицит се у већем делу финансира из пренетих неутрошених средстава из претходних година;*
 - планирање масе средстава за плате Одлуком о буџету општине Опово за 2017. годину није извршено у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину и чланом 36. Закона о буџету Републике Србије. *Шире објашњено у тачки 6.1.3.1*
 - у Одлуци о буџету општине Опово за 2017. годину, као и каснијим изменама и допунама наведене одлуке није наведен број запослених код којих се приликом обрачуна и исплате плата није могло извршити умањење нити износ средства за које укупан износ средстава није могао бити умањен по наведеном основу, као ни табеларни приказан броја запослених на неодређено и одређено време за које се у буџету обезбеђују средства, што је супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину. *Наведени подаци су исказани у табелама Прилога и достављени Министарству финансија;*
 - надлежни органи општине Опово нису, у циљу економичног и ефикасног управљања јавним средствима, приступили преиспитивању оправданости формираних комисија и других радних тела, као и потреби оснивања нових, осим законски прописаних. Осим тога, приликом оснивања комисија нису јасно дефинисани њени циљеви и задаци, број чланова, рок извршења задатка и други параметри, те је поступљено супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;
 - надлежни орган општине Опово није сачинио и Министарству финансија доставио Прилог 2 - Преглед капиталних пројеката са табелама, супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;
 - Одлуком о буџету општине Опово извршено је планирање средстава на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за функцију 090 – Социјална заштита – Центар за социјални рад на начин да се средства корисницима социјалне помоћи до пет хиљада динара исплаћују на основу решења која доноси Центар за социјални рад, док се износ преко пет хиљада динара корисницима исплаћује на основу решења које доноси Центар за социјални рад, али уз претходно прибављено мишљење Председника општине које се издаје на основу мишљења Комисије формиране решењем Председника општине, која анализира и процењује социјални статус корисника социјалне помоћи. *Шире објашњено у тачки 6.1.3.14 Накнаде за социјалну заштиту из буџета;*
 - посебан део Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, што је детаљније приказано у оквиру тачке 5. Извештаја.

Ризик

Спровођење поступка припреме и доношења буџета Општине на начин који није у складу са законски прописаним ствара ризик да расходи и издаци неће бити извршени у складу са законским прописима.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Опово да:

- 1) локални орган управе надлежан за финансије у прописаном року сачини и достави Упутство за припрему нацрта буџета корисницима буџетских средстава;
- 2) изврше упознавање грађана са Нацртом одлуке о буџету;
- 3) обезбеде да сви корисници буџетских средстава у року поднесу Предлоге финансијских планова са прописаном садржином надлежном;
- 4) обезбеде да локални орган управе надлежан за финансије утврди квоте;
- 5) Одлуком о буџету планирају приходе и примања и расходе и издатке из свих извора финансирања;
- 6) обезбеде поступања сходно Упутству за припрему буџета локалне власти;
- 7) Одлуком о буџету расходе из области социјалне заштите планирају у оквиру законских надлежности и обезбеде извршење расхода у оквиру законском прописаних овлашћења;
- 8) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Завршни рачун

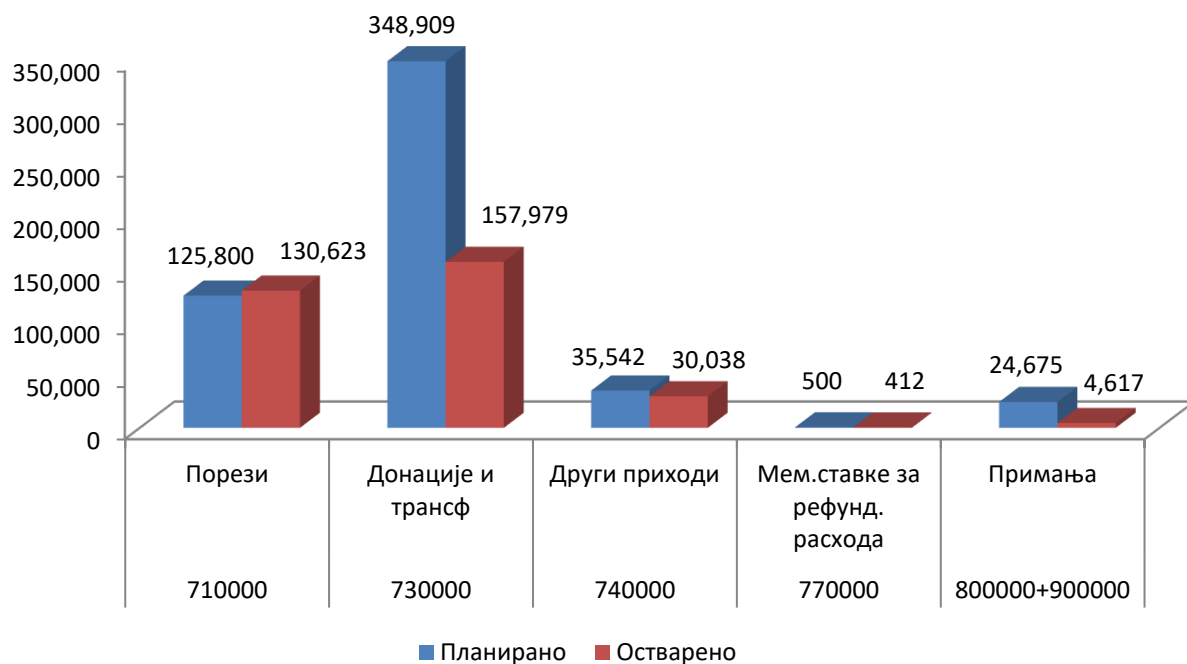
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 14.029 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 323.669 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 309.640 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећој табели:

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Покрајина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
710000	Порези	125.800	130.623		130.623				
730000	Донације и трансф	348.909	157.979	732	133.694			23.553	
740000	Други приходи	35.542	30.038			25.314		110	4.614
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	500	412	412					
700000	Текући приходи	511.426	319.672	1.144	133.694	156.557		23.663	4.614
810000	Примања од продаје основних средстава								
820000	Примања од прод. залиха								
840000		675	620			620			
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	675	620			620			
910000	Прим. од задужив.	24.000	3.997			3.997			
920000	Примања од продаје фин. имовине								
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	24.000	3.997			3.997			
	Укупни приходи и Примања								



Графикон број 1 - Структура планираних и остварених прихода и примања

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација, из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	50.914	53.631		3.384	50.247		
420000	Кориш. Усл. и роба	106.402	103.936	516	252	97.480	1.351	4.337
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	842	829			829		
450000	Субвенције	13.350	13.224		13.224			
460000	Донац., дог. и тран	43.953	43.953		38.295	5.387		271
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	18.545	18.539		18.509	30		
480000	Остали расходи	16.384	16.265		8.123	8.141		1
400000	Укупни тек. расх.	250.390	250.377	516	81.787	162.114	1.351	4.609
510000	Основна средства	308.017	56.401		45.702	10.619	80	
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
	Издаци за нефинан. имовину	308.017	56.401		45.702	10.619	80	
610000	Отплата главнице	2.925	2.862			2.862		
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. Имов.	2.925	2.862			2.862		
	Уку расх. и издаци	561.332	309.640	516	127.489	175.595	1.431	4.609
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	511.426	319.672	1.144	133.694	156.557	23.663	4.614
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА	558.407	306.778	516	127.489	172.733	1.431	4.609

	НЕФИНАНСИЈС КУ ИМОВИНУ							
	Буџетски суфицит		12.894	628	6.205		22.232	5
	Буџетски дефицит	46.981				16.176		
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	24.000	3.997			3.997		
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	2.925	2.862			2.862		
	Вишак примања	21.075	1.135			1.135		
	Мањак примања							
	Вишак новч.прилива		14.029	628	6.205		22.232	5
	Мањак новч.прилива	25.906				15.041		

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

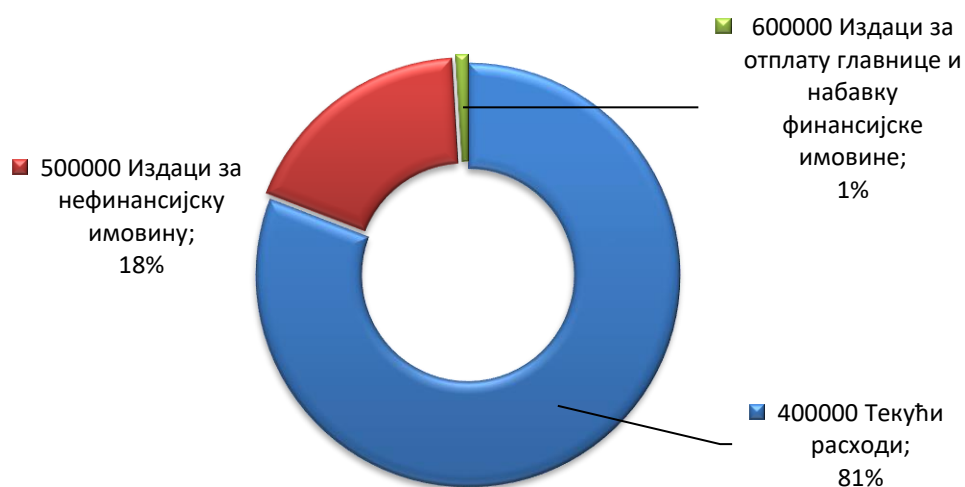
- у колони 3 – Апропријације из буџета исказан је износ који не садржи планиране износе прихода и расхода и издатака из осталих извора финансирања, јер исти нису планирани Одлуком о буџету. *Шире објашњено у тачки Припрема и доношење буџета;*
- у обрасцу 5 Предшколске установе „Бамби“ нетачно су исказани подаци о извршеним расходима по изворима финансирања на групи конта 411000 и 412000, супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Непотпуно и нетачно исказивање података о износу планираних и извршених расхода и издатака ствара ризик да финансијски извештаји неће објективно и истинито приказати пословање субјекта ревизије.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцима завршног рачуна податке исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Графикон број 2 - Структура извршених расхода и издатака

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 560.210 хиљада динара. Остварени укупни приходи и примања у 2017. години износе 295.391 хиљаду динара, а пренета неутрошена средства из ранијих година на дан 31.12.2017. године износе 24.728 хиљада динара.

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2017. годину у хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	План буџет	План из осталих извора	Укупно планирано	Остварено из буџета	Остварено из осталих извора	Укупно остварено	8 x100/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
311700	Пренета неутрошена средства за посебне намене	0	0	0	0	0	0	-
321300	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	24.784	0	24.784	24.552	176	24.728	100
700000	Текући приходи	245.520	265.231	510.751	290.775	28.277	319.052	62
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	94.000	0	94.000	98.381	0	98.381	105
712000	Порез на фонд зарада	0	0	0	5	0	5	
713000	Порез на имовину	26.700	0	26.700	27.304	0	27.304	102
714000	Порези на добра и услуге	4.200	0	4.200	4.024	0	4.024	96
716000	Други порези	900	0	900	909	0	909	101
731000	Донације од иностраних држава	0	0	0	0	0	0	-
732000	Донације од међународних орган.	0	0	0	0	23.553	23.553	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	83.678	265.231	348.909	134.427	0	134.427	39
741000	Приходи од имовине	16.000	0	16.000	8.828	0	8.828	55
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10.242	0	10.242	7.579	1.603	9.182	90
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.200	0	1.200	1.446	0	1.446	121
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	0	0	110	110	-
745000	Мешовити и неодређени приходи	8.100	0	8.100	7.460	3.011	10.471	129
771000	Мем.ставке за рефун.расхода из претходних година		0	0	0	0	0	-
772000	Мем.ставке за рефун.расхода	500	0	500	412	0	412	82
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	675	0	675	619	0	619	92
810000	Примања од продаје основних средстава		0	0	0	0	0	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	24.000	0	24.000	3.997	0	3.997	17
911000	Примања од домаћих задуживања	24.000	0	24.000	3.997	0	3.997	17
921000	Примања од прод. Домаће фин.имовине	0	0	0	0	0	0	-
	Укупно 7+8+9	270.195	265.231	535.426	295.391	28.277	323.668	60
	УКУПНО: 300000+700000+800000+900000	294.979	265.231	560.210	319.943	28.453	348.396	62

Изворни приходи буџета

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.

Општина Опово организовала је рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења за привреду и финансије одсек за локалну пореску администрацију које је почело са радом у 2009. години. У одсеку су запослена два извршиоца.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе²⁵ јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији који су

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 62/200665/2015 – усклађени дин.изн.

исказани према следећој структури:

1) Порез на имовину се утврђује и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину²⁶ и Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Опово²⁷ и Закључка општинског већа о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Опово²⁸.

Табела бр. 4 Остварени приходи од пореза на имовину за 2017. годину у хиљадама динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2016.г.	Бр. издатих решења 2017.г.	Приход буџета	Потраживање од обвезника			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште		0	121	218	121	339	75
2	713121	Порез на имов.обвезника који не воде пословне књиге	5.236	5.246	12.473	18.976	9.465	28.441	1.428
3	713122	Порез на имов.обвезника који воде пословне књиге	55	66	3.281	2.119	671	2.790	256
5		УКУПНО (1-3)	5.291	5.312	15.875	21.313	10.257	31.570	1.759

Порез на земљиште, конто 711147. Остварени приход у 2017. години по основу пореза на земљиште износи 121 хиљаду динара и потиче од наплаћених обавеза из претходног периода. Од 2014. године порез на земљиште интегрисан је у порез на имовину. На дан 31.12.2017. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износи 339 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Земљорадничка задруга „Дебелача“ из Дебелаче није у року доспећа измиривала рате за плаћање одложеног дугованог пореза на земљиште, односно није се придржавала услова утврђених решењем број 439-1/439-1/2016-51/2016 од 01.07.2016. године, а да при томе наведено решење није укинито по службеној дужности и није покренут поступак принудне наплате за износ од најмање 2.897 хиљада динара, што је супротно члану IV наведеног решења и члану 10(с10) став 9. Закона о пореском поступку и пореској администрацији²⁹.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да поштују законске одредбе које се односе на одлагање плаћања дугованог пореза.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121. У 2017. години остварен је приход од 12.473 хиљаде динара. У 2017. години утврђена је укупна обавеза у износу од 14.563 хиљаде динара. Донето је 10 решења више него у 2016. години, односно укупно утврђена обавеза у 2017. години је за 521 хиљаду динара већа у односу на 2016. годину, али у 2017. години у односу на 2016. годину смањена је наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за износ од 1.692 хиљаде динара.

На дан 31.12.2017. године укупна потраживања од пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износи 28.441 хиљаду динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122. Остварен је приход у износу од 3.281 хиљаде динара. Укупно утврђена обавеза у 2017. години

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 26/200147/2013; 68/2014 и други закони

²⁷ Број 011-29/2016 од 15.11.2016. године

²⁸ Број 06-56/2016 од 24.11.2016. године

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015 и 15/2016

износи 3.406 хиљада динара и већа је за 135 хиљада динара у односу на 2016. годину. Укупно остварени приход у 2017. години у односу на 2016. годину већи је за 72 хиљаде динара.

Укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге на дан 31.12.2017. године износи 2.790 хиљада динара. Три највећа дужника имају дуг који чини 70% укупног дуга и то: 1) „Земљорадничка задруга Дебељача“ из Дебељаче 1.162 хиљада динара; 2) „Банџи“ д.о.о. из Београда 511 хиљада динара и 3) „Тргопроект“ а.д у стечају из Панчева 263 хиљаде динара. У 2016. години обвезници који воде пословне књиге нису подносили захтев за отпис камате, тако да у 2017. години није било отписа дугованог пореза за ове обвезнике.

Просечне цене одговарајућих непокретности по зонама за обрачун пореза на имовину, утврђене су закључком Општинског већа без јасно утврђених критеријума и показатеља на основу којих су утврђене цене. Према писаној информацији лица запослених у Одсеку за локалну пореску администрацију полазна основа за формирање цена су подаци добијени од Пореске управе³⁰ експозитура Опово, који се примењују за утврђивање основице пореза на пренос апсолутних права.

Пореским обвезницима који не воде пословне књиге послато је 565 обавештења о стању дуга у току 2017. године. Одсек за локалну пореску администрацију, од момента формирања, није слао опомене обвезницима ради наплате потраживања и није вршио принудну наплату. У 2018. години, након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са Институтом „Михајло Пупин“ којим је проширен је обим услуга, тако да су се створили услови и информационе подршке за обављање принудне наплате.

Према достављеним подацима у 2017. години сва решења о задужењу по свим уплатним рачунима достављена су пореским обвезницима.

У 2016. години, на основу законских прописа; пореским обвезницима омогућен је отпис камате у износу од 100% или 50% уз услов да редовно плаћају рате утврђене репрограмом и текуће обавезе. По овом основу поднети су захтеви само од стране обвезника који не воде пословне књиге и извршен је отпис камате за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге.

У 2016. години 84 пореска обвезника која не воде пословне књиге поднела су захтев за 100% отпис камате. У 2017. години 15 пореских обвезника испунило је услов за отпис камате, тако да је извршен отпис камате на дуговани пореза на имовину у складу са чланом 10.(10с) Закона о пореском поступку и пореској администрацији у износу од 214 хиљада динара.

Од почетка примене закона до 31.12. 2017. године 76 пореских обвезника који не воде пословне књиге поднели су захтев за 50% отпис камате. У 2017. години 21 порески обвезник испунио је услов за отпис камата тако да је извршен отпис камате на дуговани пореза на имовину у складу са чланом 73. Закона о пореском поступку и пореској администрацији у износу од 97 хиљада динара.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству³¹ Одсек за локалну пореску администрацију доставио је потписане и оверене следеће обрасце: (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 ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (4)

³⁰ Број 225-464-08-00011/2016-12А0Е од 02.11.2016. године

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011

Образац ЕЗПО - Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15); (5) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16); (6) Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18);(7) Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19) и (8) Образац ГО – 2 - Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 20).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- укупна потраживања за порез на имовину износе 31.570 хиљаду динара и то: од обвезника који не воде пословне књиге 28.441 хиљада динара и обвезника који воде пословне књиге 2.790 хиљада динара, што указује да нису предузете све потребне мере за наплату, отпис и утврђивање застарелости потраживања од пореза на имовину у складу са Закона о пореском поступку и пореској администрацији и другим позитивним прописима и нису послате опомене за доспели дуг, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- просечне цене одговарајућих непокретности по зонама, за обрачун пореза на имовину нису утврђене на начин из члана 6, став 5. Закона о порезима на имовину који прописује да се просечна цена одговарајућих непокретности по зонама утврђује на основу цена остварених у промету одговарајућих непокретности по зонама у периоду од 1. јануара до 30. септембра године која претходи години за коју се утврђује порез на имовину. У 2018. години служба за локалну пореску администрацију започела је прибављање и евидентирање података о ценама непокретности на основу извршеног промета према подацима добијеним од јавних бележника.
- општина Опово није доставила тражене податке о рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година. Према писаном образложењу запосленог лица из Одсека за локалну пореску администрацију није било могућности за доставу података јер информациони систем не даје могућност генерисања података о старости дуга;
- општина Опово није доставила тражене податке и то: 1) пријаве потраживања од обвезника који су у поступку стечаја или ликвидације; 2) пријаве потраживања од дужника у реструктурирању и 3) евиденцију о потраживањима од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре. Према писаном образложењу запосленог лица из Одсека за локалну пореску администрацију, разлог недостављања података за тачке 1) и 2) је то што нису вршене пријаве потраживања, а за тачку 3) што у пореском књиговодству није вођена ванбилансна евиденција ових обвезника;
- достављени обрасци прописани Правилником о пореском рачуноводству попуњени су на неколико начина: 1) генерисањем података из информационог система; 2) комбиновањем података генерисаних из система са подацима из пореске књиговодствене документације; 3) без унетих података, али оверени печатом и потписом, подаци који нису генерисани директно са система нису у потпуности поуздани и релевантни;
- Одсек за локалну пореску администрацију није доставио Образац ЕСДПО - Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14) и Образац ГО-3 - Преглед стања на рачунима пореских обвезника за период од 1. јануара до 31.12.2017. године,(прилог број 17), што је супротно члану 101. и члану 117. Правилника о пореском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да: предузму све потребне мере ради наплате потраживања од пореских обвезника за порез на имовину; просечне цене квадратног метра непокретности утврђују у складу са законским прописима; утврде рочност потраживања и то до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; изврше пријаву потраживања од обвезника у случају стечаја, ликвидације или реструктурирања; воде ванбилансну евиденцију обвезника који су брисани из Агенције за привредне регистре и обезбеде да се обрасци прописани Правилником о пореском рачуноводству попуњавају генерисањем података из информационог система.

2) Локалне комуналне таксе.

Скупштина општине Опово донела је Одлуку о локалним комуналним таксама³² и Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама³³ на основу којих се врши утврђивање, наплата и контрола комуналних такси на основу седам тарифних бројева. За комуналне таксе прописане тарифним бројевима 4, 5, и 7 које се односе на коришћење простора на јавним површинама, за држање средстава за игру и за коришћење јавних површина за заузеће грађевинским материјалом није вршено утврђивање, контрола и наплата од стране Одсека за локалну пореску администрацију.

Табела бр. 5 Локалне комуналне таксе

у хиљадама динара

Ред. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714431	КТ за кор.рекламних паноа	6	10				
2	714513	КТ за држање моторних друмск. и прикучних возила		3.842				
3	716111	КТ за истицање фирме на послов.простору	26	909	3.234	967	4.201	230
		УКУПНО (1-3)	30	4.761	3.234	967	4.201	230

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513. Остварен приход у 2017. години износи 3.842 хиљаде динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 3 Одлуке о локалним комуналним таксама, а наплата врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

Висина таксе утврђена тарифним бројем 3 Одлуке је у складу са чланом 15в Закона о финансирању локалне самоуправе.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. У 2017 години остварен је приход од 909 хиљада динара. Током 2017. године донето 26 решења, укупно задужење по овом основу је 754 хиљаде динара, а остварени приход у 2017. години је за 74 хиљаде динара већи у односу на 2016. годину.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да укупна потраживања за таксу за истицање фирме износе 4.201 хиљаду динара, од чега се на главни дуг односи 3.234 хиљаде динара, што указује да нису предузете све потребне мере за наплату, отпис и утврђивање застарелости потраживања за таксу на истицање фирме у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и нису послате опомене за доспели дуг, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму све потребне мере ради наплате потраживања од пореских обвезника за таксу на истицање фирме.

3) Накнада за грађевинско земљиште

³² „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 16/2012

³³ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 6/2013

Накнада за уређење грађевинског земљишта, конто 742253. У 2017. години остварен је приход од 130 хиљада динара, који се наплаћује на основу Одлуке о утврђивању доприносу за уређивање грађевинског земљишта.³⁴ Износ доприноса утврђује се решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна доприноса који врши, Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине. Према подацима добијеним у току поступка ревизије у 2017. години издато је 20 решења о грађевинској дозволи у којим је обрачунат допринос за грађевинско земљиште у износу од 149 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да се уплата обрачунатог доприноса за уређење грађевинског земљишта, врши на уплатни рачун 840-742253843-87 - Накнада за уређивање грађевинског земљишта, што је супротно члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³⁵ којим је прописан уплатни рачун 840-741538843-29 за уплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У 2018 години ова неправилност је исправљена, тако да се уплата и евидентирање наведеног прихода врши на прописан начин.

4) Други локални приходи

Табела бр. 6 Други локални приходи

у хиљадама динара

Р.б.	Екон. клас.	О П И С	Приход буџета општине
1	2	3	4
1	714552	Боравишна такса	135
2	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта,	7.957
3	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	853
4	742153	Приходи од закуп. за грађ. земљиште у корист нивоа општина	404
5	742155	Приходи од давања у закуп односно коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета	965
6	742156	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина	4.700
7	742251	Општинске административне таксе	185
8	742255	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина	910
9	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина	207
10	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима	1.446
11	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	7.460
		УКУПНО (1-11)	25.222

Боравишна такса, конто - 714552. У 2017. години остварен је приход у износу од 135 хиљада динара. Скупштина општине Опово донела је Одлуку о боравишној такси³⁶ којом је прописана такса у дневном износу од 70 динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562. У 2017. години нема остварених прихода иако је Скупштина општине Опово донела Одлуку о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине³⁷ 2010. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да општина Опово не врши утврђивање, контролу и наплату посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 6. Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине. Скупштина општине Опово донела је Одлуку број 011-11/18 од 15.05.2018. године којом је Одлуку о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине ставила ван снаге.

³⁴ „Општински службени. гласник општине Опово“, бр. 2/2015

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017)

³⁶ „Општински службени. гласник општине Опово“, бр. 3/2005 и 7/2014

³⁷ „Општински службени. гласник општине Опово“, бр. 2/2010

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, конто 741522. У 2017. години остварен је приход од 7.957 хиљада динара који потиче од закупа 2077,1709 ха пољопривредног земљишта.

Према Годишњем програму из 2014. године, а на основу права пречег закупа (инфраструктура) издато је земљиште – рибњак укупне површине 1049,9870 ха по цени од 14,91 EUR/ха на период од 40 година. Министарство пољопривреде и заштите животне средине закључило је три уговори са АД „Рибарство“ Баранда. Уговорен је годишњи износ закупнине у износу од 15.655,29 EUR.

Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Опово (у даљем тексту Програм) усвојило је Општинско веће³⁸ 11. маја. 2017. године, по претходно прибављеној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине³⁹. Према подацима из Програма Општина Опово располаже са 4.466,3894 ха пољопривредног земљишта. За давање у закуп и коришћење планирано је 1821,1848 ха земљишта. По праву пречег закупа планирано је давање у закуп 1025,1761 ха, а 796,0087 ха планирано је за давање у закуп путем јавног огласа. У 2017. години закључена су 33 уговора по праву пречег закупа, док је расписивање јавног огласа за давање земљишта у закуп за 2017. годину извршено је у марту 2018. године.

Почетне цене закупа одређене су Закључком Комисије број 320-11/2018 од 27.02. 2018. године за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта. Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште дало је сагласност⁴⁰ на Одлуку о расписивању јавног огласа за давање земљишта у закуп за 2017. годину. За давање у закуп предвиђене су 234 парцеле укупне површине од 793,6921ха. Лицитација је обављена 26.03.2018. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Опово донела је Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини 11. маја 2017. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту⁴¹, којим је прописан 31. март као рок за доношење Програма;
- извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини није достављен Министарству најкасније до 10. новембра текуће године, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту;
- годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта достављен је надлежном Министарству 17. априла 2018. године, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту којим је прописан рок за доставу извештаја 31. јануар текуће године за наредну годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и Извештаје о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини и реализацији Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљиште донесу и доставе надлежном министарству поштујући рокове предвиђене Законом о пољопривредном земљишту.

³⁸ Закључак број 06-36/2017 од 11.05.2017. године

³⁹ Број 320-11-03346/2017-14 од 03.05.2017. године

⁴⁰ Број 320-11-1832/2018-14 од 13.03.2018. године

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 65/2008 - др. закон, 41/2009, 112/2015 и 80/2017

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, конто 741526. У 2017. години остварен је приход од 853 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да извештај о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта није достављен надлежном Министарству, што је супротно члану 88. Закона о шумама⁴².

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да Извештај о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта доставе надлежном министарству.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, конто – 742153. У 2017. години остварен је приход од 404 хиљаде динара који потиче од закупа јавне површине, ради постављања привремених монтажних и покретних објеката. Укупно уговорена закупнина доспела за наплату у 2017. години износи 455 хиљада динара на основу 21 уговора закључена у 2016. години, као и три уговора закључена у 2017. години. У Одељењу за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине комунални инспектор води помоћну евиденцију потраживања. Закупцима се не издају фактуре за доспеле обавезе. Закуп јавне површине се спроводи на основу Одлуке о привременом постављању монтажних и покретних објеката на јавним површинама⁴³ у складу са Програмом привременог коришћења неизграђеног грађевинског земљишта и јавне површине за постављање привремених објеката на територији општине Опово⁴⁴.

Одлуком о привременом постављању монтажних и покретних објеката на јавним површинама утврђена је почетна цена закупа по зонама и врстама објеката по m². Уговори о закупу закључује се на период од пет година, а плаћање уговорене обавезе врши у једнаким годишњим ратама. Уговори су закључени без поступка јавног надметања на основу члана 9. Одлуке о привременом постављању монтажних и покретних објеката на јавним површинама који даје могућност продужавања уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- закупцима се не издају фактуре за уговорене обавезе и није у пословним књигама успостављена евиденција о потраживањима од закупа грађевинског земљишта, како за текућу годину, тако ни за период дужи од годину дана, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Одлуком о привременом постављању монтажних и покретних објеката на јавним површинама Одељењу за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине дата је надлежност за утврђивање, контролу и наплату прихода од закупа грађевинског земљишта, односно администрирање изворних јавних прихода, што је супротно члану 12. Одлуке о општинској управи општине Опово⁴⁵ и супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: закупцима издају фактуре; у пословним књигама успоставе евиденцију о потраживањима за закуп грађевинског земљишта и утврђивање, контролу и наплату прихода од закупа грађевинског земљишта врши надлежно Одељење Општинске управе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, конто

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 30/2010, 93/2012 и 89/2015

⁴³ Општински службени гласник општине Опово“, бр. 6/2006; 3/2014 и 10/2016 и 1/2017

⁴⁴ Општински службени гласник општине Опово“ број 32004 и 6/2006

⁴⁵ Општински службени гласник општине Опово“ број 2/2014, 4/2015 и 13/2016;

742155. Остварени приходи потичу од: 1) закупа пословног простора који издају месне заједнице у износу од 650 хиљада динара; 2) закупа простора ради постављања базне станице за одржавање система радио-мобилне телефоније у износу од 145 хиљада динара и 3) прихода од закупа пијачних тезги у износу од 170 хиљада динара.

Општина Опово је власник пословног простора, који је уписан у Катастар непокретности и евидентиран у пословним књигама општине Опово. Месне заједнице издају пословни простор, а поред Месних заједница уговоре о закупу закључује и Председник општине у име општине Опово.

Председник Општина Опово закључио је следеће уговоре о закупу:

- 1) Уговор број 361-1/2009 од 11.05.2009. године са „Padina Komerc“ д.о.о Падина, на период од 10 година, за закуп старе школе „Вила Хелена“ у Опову површине 1.125 m², за обављање трговинске делатности.
- 2) Уговор број 361-3/14 од 20.02.2014. године закључен са КУД „СМ Чигра“ из Панчева, о закупу гимнастичке сале у старој школи површине 129,56 m². Уговор је истекао 31.12.2014. године, а закупац и даље користи простор.
- 3) Уговор без заводног броја, закључен 13.08.2015. године са Удружењем грађана „Актив жена општине Опово“, о закупу простора у улици Рибарска број 1. на период од 5 година, површине 147,34 m².
- 4) Уговор број 361-2/17 од 16.01.2017. године о давању у закуп без накнаде Ватрогасног дома у Баранди, закључен са „Баранда - Филм студио“ д.о.о. Баранда, на период од 10 година, простор површине 78 m².

У месној заједници Сакуле издат је простор од 100 m², на основу уговора број 131884/1-05 од 23.11.2005. године који је закључила општина Опово на период од 10 година, са „Телеком Србија“ а.д. Београд ради постављања базне станице за одржавање система радио- мобилне телефоније, уговорена је закупнина од 100 EUR месечно.

Месна заједница Опово наплаћује закуп пијачних тезги на основу Одлуке обављању комуналне делатности на територији општине Опово,⁴⁶ . Висина цене закупа одређена је Одлуком савета Месне заједнице.⁴⁷ .

Месна заједница Сефкерин није у поступку ревизије презентовала уговор са „Орион Телеком“ о закупу кровне конструкције. Закупцу се фактурише обавеза у висини од 5 хиљада динара месечно, а на дан 31.12.2017. године има дуговања од 115 хиљада динара.

Збирни преглед издатог пословног простора са стањем на дан 31.12.2017. године, приказан је у следећој табели:

Табела бр. 7 Збирни преглед издатог пословног простора

Р.б.	О п и с	Број јединица	Површина у m ²
1.	Пословни простор који није издат у закуп (Празан пословни простор)	3	188
	Пословни простор који није издат у закуп, због поступка реституције	/	/
2.	Пословни простор издат на неодређено време	23	2.771,30
	Пословни простор издат на 20 година	1	48,9
	Пословни простор издат на 10 година	6	1523
	Пословни простор издат на 5 године	2	277,34
	Пословни простор издат на 4 година	10	277,34
	Пословни простор издат на 1 годину	1	120
	Пословни простор издат у закуп без рока трајања закупа	1	20
4.	Разно-издато уговор истекао	2	167,06
5.	Пословни простор-спорови	/	/
	УКУПНО:	26	2.959,30

⁴⁶ Број 011-8/2014 од 29.04.2014. године

⁴⁷ Број 18/2006 од 23.03.2006. године

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Опово закључила је Уговор број 361-2/17 са „Баранда - Филм студио“ д.о.о. Баранда о давању у закуп Ватрогасног дома у Баранди без накнаде на период од 10 година са могућношћу продужења уговора на основу Закључка Општинског већа⁴⁸, што је супротно члану 55. Статута општине Опово којим је прописано да о прибављању и коришћењу, управљању и располагању непокретностима одлучује Скупштина општине;
- Општина Опово закључила је уговор о закупу број 361-1/2009 од 11.05.2009. године са „Padina Komerc“ д.о.о Падина. Уговорено је да закупнина за цео период трајања уговора износи 10.000 хиљада динара, али је купац неће плати него ће извршити санацију простора старе школе „Вила Хелена“ према пројекту за који је урађен предмер и прерачун радова од стране пројектног бироа „АБВ Панчево“ из Панчева укупне вредности 1.353 хиљаде динара. Уговор је закључен супротно члану 14. став 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда којим је прописано да купац, за радове који имају карактер инвестиционог одржавања, има право на умањење закупнине у износу од највише 50% од месечне закупнине, за период који одговара висини уложених средстава;
- Општина Опово закључила је уговор о закупу број 361-3/14 од 20.02.2014. године са КУД „СМ ЧИГРА“ из Панчева, о закупу гимнастичке сале у старој школи површине 129,56 m². Уговор је истекао 31.12.2014. године, а простор се и даље користи без правног основа, и без плаћања закупнине, што је супротно члану 6. и члану 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда који прописује да удружења грађана имају обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне вредности;
- Месне заједнице Опово, Баранда, Сакуле и Сефкерин издају пословни простор без претходно прибављене сагласности оснивача, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини, без спровођења адекватног поступка прописаног у члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, као и без утврђене почетне висине закупнине, што је супротно члану 7. наведене Уредбе; У 2018. години Скупштина Општина Опово донела је Одлуку број 111-9/18 од 15.05.2018. године којом је прописала да се Уговори о закупу пословног простора који су закључиле Месне заједнице анексирају, тако да ће по основу права јавне својине закуподавац постати Општина Опово.
- пословни простор површине од најмање 130 m² у јавној својини општине Опово, дат је на коришћење месним организацијама пензионера у месним заједницама Опово, Баранда, Сакуле и Сефкерин, као и пословни простор од 147,34 m² удружењу грађана „Актив жена општине Опово“ из Опова и пословни простор од 120 m² удружењу сточара „Овчар“ из Сакула, без обавезе плаћања закупнине, што је супротно члану 12. став 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда који прописује да удружења грађана имају обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне вредности;

⁴⁸ Број 06-3/2017 од 12.01.2017. године

- Месна заједница Сефкерин закључила је 28.01.2017. године уговор без броја о закупу пословног простора у улици Народног фронта број 86, површине 120 m² са ПР Горан Милићев, ради вршења угоститељске делатности без спровођења јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, а да при том нису били испуњени услови из члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, јер је купац у моменту потписивања уговора дуговао најмање 169 хиљада динара на име закупа за наведени простор;
- Месна заједница Сакуле закључила је 05.04.2017. године уговор о закупу пословног простора од 250 m² на период од четири године, са „КМГ“ д.о.о Сефкерин. Уговорен је износ закупнине у висини од 100 EUR месечно, уз обавезу плаћања 50% уговорене вредности, док се друга половина закупнине има исплатити извођењем инвестиционих радова ради санације пословног простора. Укупна вредност радова утврђена је у висини од 2.400 EUR на начин супротан одредбама члана 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда којим је прописано састављање извештаја о постојећем стању непокретности пре почетка извођења радова, као и начин признавања трошкова инвестиционог одржавања пословног простора након изведених радова;
- Месна заједница Сакуле закључила је 02.07.2013. године уговор о закупу пословног простора са „Гомех“, д.о.о Зрењанин којим је уговорен закуп до 15.07.2018. године без плаћања закупнине. Закупцу је одобрено извођење радова који имају карактер инвестиционог одржавања, али супротно условима прописаним у члану 14. став 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда којим је прописано да купац, за радове који имају карактер инвестиционог одржавања, има право на умањење закупнине у износу од највише 50% од месечне закупнине, за период који одговара висини уложених средстава;
- Месна заједница Опово закључила је 08.12.2017. године уговор број 23/17 о закупу пословног простора у улици Бориса Кидрича број 8, са „АС Пут Инжењеринг“ ПР Опово, без одговарајућег поступка, прописаног у члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- наплата закупа пијачних тезги у Месној заједници Опово врши се без поуздане евиденције о броју лица од којих је наплаћена закупнина. Признанице за примљени новац се издају без редног броја и датума, што је супротно члану 110. Одлуке о обављању комуналних делатности на територији општине Опово,
- Месне заједнице имају евидентирана потраживања од купаца и то: Месна заједница Опово 708 хиљада динара; Месна заједница Сефкерин 521 хиљаду динара; Месна заједница Сакуле 377 хиљада динара и Месна заједница Баранда 91 хиљаду динара, а да при томе нису предузете адекватне мере ради наплате потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: уговоре о издавању пословног простора закључују ради стицања прихода; пословни простор издају након спроведеног поступка у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених

понуда; наплату закупа пијачних тезги врше у складу са законским прописима и интерним актима и предузимају адекватне мере ради наплате потраживања од закупа пословног простора.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, конто 742156. У 2017. години остварен је приход од 4.700 хиљада динара.

Општинске административне таксе, конто 742251. У 2017. години остварени су приходи у износу од 185 хиљада динара који су уплаћени на уплатни рачун 840-742251843-73. Приходи се остварују на основу Закључка председника општине Опово о висини накнаде за услуге Општинске управе⁴⁹ и у суштини представљају тарифу за наплату таксе за списе и радње које врши Општинска управа.

Такса за озакоњење објекта у корист нивоа општина, конто 742255. У 2017. години остварени су приходи у износу од 910 хиљада динара.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351. У 2017. години остварени су приходи у износу од 207 хиљада динара на основу Одлуке о начину плаћања накнаде трошкова за издавање извода из урбанистичког плана и акта о урбанистичким условима⁵⁰.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увођењем накнаде за услуге општинске управе на основу Закључка председника општине поступљено је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да Скупштина општине утврђује стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада;
- увођење накнаде за услуге општинске управе и накнаде трошкова за издавање урбанистичких услова супротно је члану 18. Закона о буџетском систему који прописује да се накнада уводи за коришћење добара која су утврђена као природна богатства или добра од општег интереса;
- Општинска управа Опово истовремено наплаћује републичку административну таксу, као и као накнаду за услуге, што је супротно члану 17. став 14. Закона о буџетском систему којим је прописано да се за једну јавну услугу може наплаћивати само једна такса и супротно члану 9. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе не може увести локалну административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичких административних такси. Скупштина општине Опово донела је Одлуку о општинским административним таксама Општинске управе Опово број 011-16/18 од 20.06.2018. године

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324. У 2017. години остварени су приходи у износу од 1.446 хиљада динара. Комитет за безбедност саобраћаја општине Опово⁵¹ предложио је финансијски план који је усвојило Општинско веће⁵² и којим су утврђени расходи од 1.000 хиљада динара, од који се 50% односи на унапређење саобраћајне инфраструктуре.

Остали приходи у корист нивоа општина конто 745151. Остварени су приходи у износу од 7.460 хиљада динара од којих је 7.452 хиљаде динара по Решењу о извршењу

⁴⁹ Број 434-1/05-III од 06.10.2005. године

⁵⁰ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 4/2003

⁵¹ Број 400-14/2017 од 10.02.2017. године

⁵² Закључак број 06-12/2017 од 13.02.2017. године

Привредног суда у Београду број 4 Ии 1377/2016 од 06.12.2016. године, у парници коју је општина Опово водила са ЈП „Путеви Србије“, Београд.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, конто 772114. У главној књизи трезора евидентиран је износ од 412 хиљада динара који потиче од рефундације боловања за месец децембар 2016. године.

Текуће донације и трансфери од других нивоа власти

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, конто 732151. Евидентиран је приход у износу од 23.553 хиљаде динара који представља обрачунати износ средстава на дан 31.12.2017. године на девизном рачуну отвореном код Управе за Трезор за потребе финансирања пројекта. „Социјална инклузија Рома у општини Опово“ на основу уговора између Општине Опово, као носиоца пројекта и делегације Европске уније.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, конто 733154 остварени су у износу од 732 хиљаде динара и то: 1) за извођење јавних радова у износу од 492 хиљаде динара и 2) за помоћ избеглим и расељеним лицима у износу од 240 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина, конто 733156 остварени су износу од 8.911 хиљада динара и то: 1) наменска средства по конкурс за финансирање различитих пројеката које спроводе корисници јавних средстава општине Опово у износу од 5.241 хиљаде динара чији је преглед дат у наредној табели и 2) средства за припремни предшколски програм ПУ „Бамби“ у износу од 3.670 хиљада динара.

Табела бр. 8 Текући наменски трансфери

у хиљадама динара

Давалац трансфера	Намена трансфера	Број и датум решења	Износ трансфера	Реализовано у 2017. години	Корисник трансфера
Покрајински секретаријат за финансије	Социјална заштита	401-122/2017 од 15.03.2017	1.946	1.696	Центар за соц. рад
Пок. секретаријат за високо образовање и научноистраж. делатност	Регресирани превоз студената	142-451-1016/2017-02 од 18.04.2017.	201	190	Општина Опово
Пок. секретаријат за образовање, прописе, управу и нац. мањине-нац. заједнице	Регресирани превоз ученика средњих школа	128-451-49/2017-01/28-2 од 17.05.2017	2.212	2.005	Општина Опово
Пок. секретаријат за спорт и омладину	Оснивање канцеларије за младе у општини Опово	116-401-4069/2017-03 од 18.07.2017.	350	350	Општина Опово
Пок. сек. за културу, јавно информисање и односе верских заједница	Књига која нуди одговоре	137-451-3403/2017-01 од 18.10.2017.	30	30	Општинска народна библиотека
Пок. сек. за регионални развој, рег. сарадњу и локалну самоуправу	Израда стратегије локалног одрживог развоја општине Опово за период 2018-2023.	141-401-5233/2017-01-12 од 23.11.2017.	514	0	Општина Опово

Ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа општина, конто 733158. У 2017. години остварени су у износу од 83.678 хиљада динара.

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина, конто 733252. У 2017. години остварени су у износу од 41.105 хиљада динара. Преглед капиталних наменских трансфера дат је у наредној табели.

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Опово за 2017. годину*

Табела бр. 9 Капитални наменски трансфери

у хиљадама динара

Давалац трансфера	Намена трансфера	Број и датум уговора	Износ трансфера	Реализовано у 2017. години	Корисник трансфера
Пок. сек. за пољоп. водопривреду и шумарство	Рекон. водоводне мреже у ул. Тамишка и Ж. Зрењанина у Опову	401-133/2015 од 27.11.2015	4.401	3.174	Општина Опово
Управа за капитална улагања АПВ	Санација и адаптација амбуланте у Сакулама	136-401-290/2017-01/1 од 23.02.2017.	2.757	2.757	Општина Опово
Управа за капитална улагања АПВ	Доградња објекта ПУ "Бамби" Опово	136-401-292/2017-01/1 од 23.02.2017.	3.564	3.564	Општина Опово
Пок. сек. за образ. прописе, управу и нац. мањине-нац. заједнице	Израда техничке документације за доград. и реконст. ПУ "Бамби" објекта у Сефкерину.	128-454-345/2017-04 од 08.05.2017.	300	0	Општина Опово
Управа за капитална улагања АПВ	Рекон. водов. мреже у ул. Б. Кидрича у Опову	136-401-291/2017-01/1 од 23.02.2017.	12.896	12.154	Општина Опово
Пок. сек. за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу	Израда пројектне документације за изградњу саобраћајнице у радној зони у Сакулама	141-401-5233/2017-01-7 од 20.10.2017	749	749	Општина Опово
Пок. сек. за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама	суфинансирање набавке књига и др. публикација за јавне Општинске и Градске управе у АПВ у 2017. г.	137-451-3401/2017-01	150	150	општина Опово-ОНБ
Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе РС	Санација и адаптација објекта здравства-амбуланта Сефкерин	401-137/17 од 30.03.2017	1.416	1.416	Општина Опово
Пок. сек. за привреду и туризам АПВ	Израда и постављање туристичке сигнализације на територији општине Опово	144-401-2454-35/2017-44	2.300	0	Општина Опово
Пок. сек. за спорт и омладину	Изградња мини пич терена у Сакулама	116-454-787/2017-02	2.000	0	Општина Опово
Пок. сек. за финансије	Социјална инклузија Рома у општини Опово	102-401-337/2017-02-4-66-74 од 04.12.2017.	4.000	0	
Пок. сек. за енергетику, грађевинарство и саобраћај	Идејни пројекат рекон. аутобуских стајалишта у општини Опово.	143-401-6280/2017-05-3 од 15.12.2017.	3.972	0	Општина Опово
Пок. сек. за енергетику, грађевинарство и саобраћај	Саобраћајни пројекат за постављање брзинских дисплеја на територији општине Опово.	143-401-5114/2017-05-3-9 од 20.12.2017.	500	0	Општина Опово
Пок. сек. за привреду и туризам АПВ	Успостављање хотспот локација, видео надзора у ОШ "Доситеј Обрадовић" и рачунарске мреже у ОШ "Доситеј Обрадовић"	144-401-5996/2017-02-8	2.100	0	Општина Опово

Приходи индиректних корисника буџетских средстава из других извора

Приходи од продаје добара и услуга , конто 742000. У 2017. години евидентирани су приходи у износу од 1.603 хиљаде динара од којих су најзначајнији: 1) приходи ПУ „Бамби“ од 1.211 хиљада динара који потичу од уплате родитеља за ваннаставне и друге активности и 2) приходи Општинске народне библиотеке од 361 хиљаде динара који потичу од продаје карата за позоришне представе и концерте у организацији општине Опово.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, конто 744151 од 110 хиљада динара које је остварила ПУ „Бамби“ од донације Екуменске хуманитарне организације из Новог Сада.

Остали приходи у корист нивоа општина ,конто 745151. Евидентиран је приход од 3.011 хиљада динара који потиче од уплата у току спровођења комасације у к.о. Баранда. Средства су уплаћена на подрачун за посебне намене – Средства за спровођење комасације у општини Опово број 840-1367741-05.

5.1.2. Примања

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, конто 811151. У 2017. години остварена су примања од 619 хиљада динара по основу продаје непокретности у јавној својини. Након спроведеног поступка прикупљања понуда ради отуђења непокретности, а на основу Решења⁵³ председника општине Опово закључен је уговор⁵⁴ са „FONDI EXPORT“ д.о.о. Борча о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини - катастарска парцела број 2752 у к.о. Сакуле површине 79а 51m² ради изградње објекта. Уговорена вредност земљишта је 2.534 хиљаде динара, износ од 507 хиљада динара плаћен је у поступку прикупљања понуда на име депозита, а остатак дуга од 2.027 хиљада динара плаћа се у 36 једнаких месечних рата. Остварена примања од 619 хиљада динара представљају плаћене доспеле рате у 2017. години.

Закључком општинског већа број 6-17/2016 од 09.05.2016. године прихваћено је писмо о намерама „FONDI EXPORT“ д.о.о. Борча, којим се општина Опово обавезује да након отуђења земљишта опреми предметну локацију тако што ће обезбедити путну инфраструктуру, водоводни прикључак и у року од три године изградити стубну трафостаницу минималне снаге 150 KW.

Текст јавног огласа који је објављен 11.05.2016. године у листу „Данас“, не садржи гаранције на које се обавезала општина доношењем горе наведеног закључка. Општина Опово није објавила све услове под којима отуђује земљиште, те је нарушила транспарентност поступка и једнакост свих потенцијалних понуђача у поступку прикупљања понуда.

Процењена тржишна вредност грађевинског земљишта утврђена је од стране експозитуре Пореске управе Опово на основу Записника о процени⁵⁵ у коме комисија за процену наводи да је вредност грађевинског земљишта изван грађевинског подручја умањена за 10% за корективне факторе због локације и непостојања инфраструктуре.

На основу процене Пореске управе утврђена је цена од 354 дин/м², која са умањењем од 10% износи 318,6 дин/м², док је у истом периоду за исту парцелу, проценитељ који је вршио процену целокупне имовине општине Опово, „Нишинвест“ д.о.о. Ниш одредио цену од 1000,00 дин/м².

У члану 7. Уговора о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта прописана је обавеза купца да запосли најмање 70% радника са територије општине Опово, али без уговорених контролних механизма од стране локалне самоуправе, без динамичког плана запошљавања, без броја и квалификационе структуре радника који ће се запослити.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Решење председника општине број 46-35/2016 о отуђењу грађевинског земљишта донето је без усвојеног програма отуђења грађевинског земљишта у јавној својини, што је супротно члану 99. став 5. Закона планирању и изградњи који прописује да поступак, услове, начин и програм отуђења грађевинског земљишта уређује јединица локалне самоуправе;
- у тексту јавног огласа није наведено место и време одржавања јавног надметања, односно отварања понуда, што је супротно члану 19. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

⁵³ Број 46-35/2016 од 15.06.2016. године

⁵⁴ Број 46-35/2016 од 19.07.2016. године

⁵⁵ Број 225-464-05-00006/2016-12A0E од 20.04.2016. године

- Уговор о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта закључен је без претходно прибављеног мишљења јавног правобранилаштва, што је супротно члану 37, а у вези члана 39. Закона о јавној својини и супротно члану 11. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у коме је прописано да се Решење председника о отуђењу грађевинског земљишта достави Општинском јавном правобраниоцу;
- У пословним књигама општине Опово нису исказана потраживања за рате које нису доспеле на наплату, супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да отуђење грађевинског земљишта врше у складу са законски прописаним процедурама.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина, конто 911451. У 2017. години остварена су примања од 3.997 хиљада динара по основу трансхе одобреног кредита од стране Erste Bank а.д. Нови Сад. Уговор⁵⁶ о кредиту ради финансирања инвестиционих пројеката одобрен је у износу од 205.000,00 EUR, у динарској противвредности по средњем курсу НБС за EUR, важећем на дан пуштања кредита у коришћење, али не више од 24.000 хиљаде динара. Период расположивости кредита је од 15.10.2017. године до 15.10.2018. године. Рок враћања кредита је 96 месеци, а грејс период је 12 месеци. Кредит се враћа у 28 тромесечних рата, од којих прва доспева 15.01.2019. године, а последња 15.10.2025. године. Номинална каматна стопа је фиксна и износи 4,25% на годишњем нивоу. За финансирање инвестиционих пројеката Скупштина Општине Опово донела је Одлуку о јавном задуживању⁵⁷ по претходно добијеној сагласности Министарства финансија⁵⁸. Кредитним средствима планирано је суфинансирање изградње локалног пута Опово-Дебелача у износу од 20.000 хиљада динара и уређење атарских путева у износу од 4.000 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се не примењују позитивни законски прописи, као и одредбе донетих аката, које се односе на утврђивање, контролу и наплату прихода, уколико се не предузимају адекватне мере за наплату прихода, односно наплату потраживања за неплаћене обавезе по основу изворних прихода, уколико се не успостави адекватна евиденција о потраживањима према старости дуга, јавља се ризик да изворни приходи буџета неће бити наплаћени благовремено, у пуном износу, у планираној динамици и на начин прописан законом што може утицати на смањење укупно остварених прихода и довести до недовољне ликвидност буџета.

Кашњењем у изради Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, кашњењем у расписивању јавног позива и закључивању уговора ствара се ризик да ће се пољопривредно земљиште у државној својини неовлашћено користити.

Издавањем пословног простора без спровођења одговарајућег поступка, супротно законским прописима и уговарањем закупа без плаћања закупнине ствара ризик од неекономичног управљања јавном својином и ризик од могућег неовлашћеног коришћења.

Препорука број 8

⁵⁶ Број 404-62/2017 од 02.10.2017. године

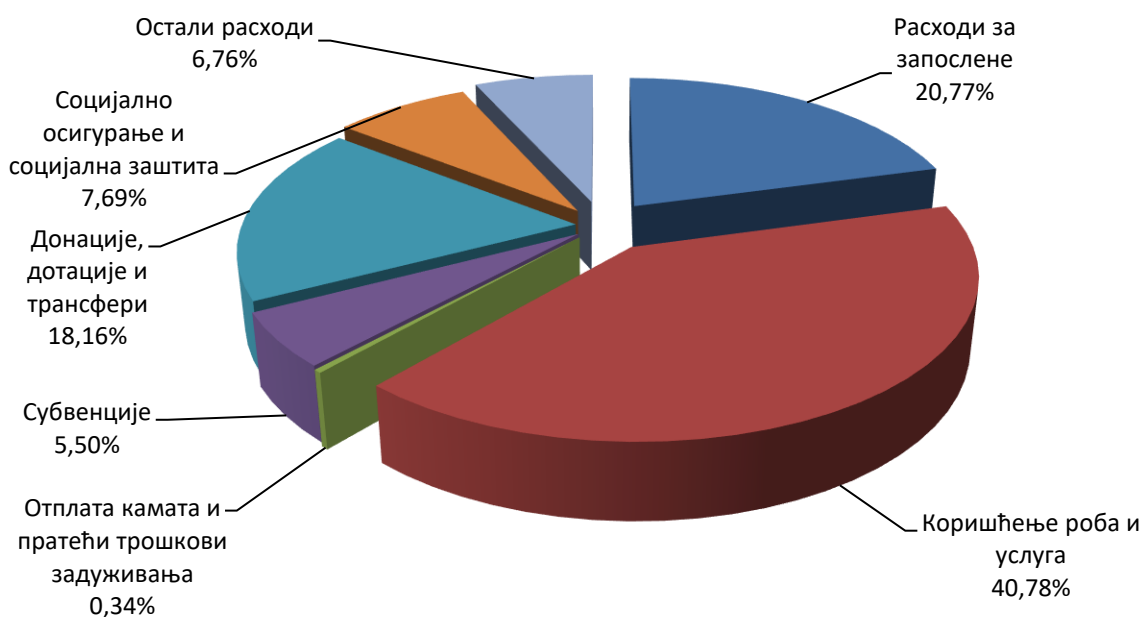
⁵⁷ Број 011-25/17 од 22.08.2017. године

⁵⁸ Број 401-195/2017-001 од 03.02.2017. године

Препоручујемо одговорним лицима Општине Опово да: 1) поштују законске одредбе које се односе на одлагање плаћања дугованог пореза; 2) предузму све потребне мере ради наплате потраживања од пореских обвезника за приходе које администрира локална пореска администрација; 3) утврде рочност потраживања и то до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; 4) изврше пријаву потраживања од обвезника у случају стечаја, ликвидације или реструктурирања; 5) воде ванбилансну евиденцију обвезника који су брисани из Агенције за привредне регистре; 6) обезбеде да се обрасци прописани Правилником о пореском рачуноводству попуњавају на исправан начин генерисањем података из информационог система; 7) просечне цене квадратног метра непокретности утврђују у складу са законским прописима; 8) у поступку давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини примењују Закон о пољопривредном земљишту; 9) Извештај о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта доставе надлежном министарству; 10) издају фактуре и пословним књигама успоставе евиденцију о потраживањима за закуп грађевинског земљишта; 11) уговоре о издавању пословног простора у закуп закључују у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда; 12) наплату закупа пијачних тезги врше у складу са законским прописима и интерним актима; 13) отуђење грађевинског земљишта врше у складу са законски прописаним процедурама.

5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.



Графикон број 3- Структура извршених расхода

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 10 Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.136	2.136	2.132	2.132	100	100
2	Председник општине	2.806	2.806	2.576	2.576	92	100
3	Општинска управа	21.622	20.940	20.733	20.733	99	100
4	Предшколска установа "Бамби"	13.592	14.187	14.438	14.438	102	100
5	Општинска народна библиотека	2.330	2.330	2.234	2.234	96	100
6	Укупно све организационе јединице	42.486	42.399	42.113	42.113	99	100
7	Укупно Општина	42.982	42.895	42.608	42.608	99	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁵⁹, Закону о платама у државним органима и јавним службама⁶⁰, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁶¹ (коефицијенте који су утврђени за општине до 60 хиљада становника), Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁶² примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, општина Опово је у 2017. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих, постављених лица на сталном раду и запослених у органима општине Опово⁶³; Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Опово, бр. 110-15/2016 од 30.11.2016. године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Опово, бр. 110-6/2017 од 08.06.2017. године и 110-7/2017 од 27.06.2017. године.

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁶⁴ и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁶⁵, Скупштина општине Опово донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе у општини Опово за 2017. годину⁶⁶. Одлуком Владе Републике Србије као и одлуком скупштине општине Опово утврђен је максимални број запослених за

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр: 21/2016

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр 69/2002, 44/2008,...02/2012 пречишћен текст

⁶² „Службени гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

⁶³ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 11

⁶⁴ „Службени гласник РС“, бр. 68/15

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 61 од 23. јуна 2017, 82 од 8. септембра 2017, 92 од 13. октобра 2017, 111 од 11. децембра 2017, 14 од 23. фебруара 2018.

⁶⁶ „Општински службени гласник општине Опово“, бр. 4

систем локалне самоуправе општине Опово од 85 запослених на неодређено време. На дан 31.12.2017. године у систему општине Опово било је запослено 77 лица на неодређено време.

На дан 31.12.2017. године било је укупно три изабрана, четири именована и постављена лица, 54 лица запослених на неодређено време, 15 на одређено време и 24 лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу који се финансирају из буџета локалне самоуправе.

Табела бр. 11 Број запослених и ангажованих лица у систему јединице локалне самоуправе Општине Опово
у хиљадама динара

Р. б.	Назив корисника буџетских средстава:	Макс. број запослених на неодређено време по Одлуци	Изабрана лица	Именована и постављена лица	На неодређено време (улазе у макс. број)	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Директни буџетски корисници	40	3	4	33	2	3	3
2	ПУ "Бамби" Опово	16	0	1	14	9	0	0
3	Општинска народна библиотека	4	0	1	3	0	1	1
4	Месна заједница Опово	1	0	0	1	0	0	0
5	Центар за социјални рад	0	0	0	0	0	6	0
6	Јавно предузеће "Младост"	24	0	1	22	3	0	0
7	Дом здравља	0	0	0	0	4	0	10
8	Црвени крст	0	0	0	1	0	0	0
	Укупно:	85	3	7	74	18	10	14

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је маса средстава за плате одређена Одлуком о буџету и Одлукама о изменама и допунама Одлука о буџету општине Опово (Ребаланс I и Ребаланс II) планирана у износу од 672 хиљаде динара више него што је то прописано чланом 36. Закона о буџету Републике Србије. До увећања масе за плате је дошло услед планирања и средстава која су у 2016. години била намењена за исплату накнада плате разрешених функционера Општине, што је износ који је било потребно изузети приликом планирања масе средстава за 2017. годину;
- Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе у општини Опово за 2017. годину није предвиђено једно радно место на неодређено у Црвеном крсту чија се плате финансира из буџета јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије; Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе планирају сва радна места на неодређено која се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.

1. Скупштина општине.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 2.136 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 2.132 хиљаде динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата председника Скупштине општине Опово, као изабраног лица и секретара Скупштине општине, као постављеног лица.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и запослених лица на Разделу 1 – Скупштина општине, у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењене основице за обрачун плата у складу са Закључцима Владе.

2. Председник општине.

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 2.806 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 2.576 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плату Председника општине Опово и заменика Председника општине као изабраних лица на сталном раду и шефа кабинета председника општине као запосленог лица.

Увидом у елементе обрачуна плата утврдили смо да је за обрачун и исплату плата код директног буџетског корисника Председник општине примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Основни коефицијент за изабрана лица и запослено лице је у складу са Законом о платама у државним органима.

3. Општинска управа.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 20.940 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 20.733 хиљаде динара.

Општинско веће је 30.11.2016. године донело Закључак којим се усваја Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Опово, број 06-57/2016. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 38 радних места, односно 39 запослених лица. У току 2017. године уследиле су две измене Правилника под бројем 110-6/2017 од 08.06.2017. године и под бројем 110-7/2017 од 27.06.2017. године којима број радних места није промењен.

На дан 31.12.2017. године Општинска управа општине Опово имала је 37 запослених лица и то 32 у радном односу на неодређено време, два запослена лица на одређено време и три постављена лица (начелника управе и два помоћника председника општине). По уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу на дан 31.12.2017. године било је ангажовано по три лица.

Примењене основице за обрачун плата за постављена и запослена лица су у складу са висином основице прописаном Закључцима Владе, док су примењени коефицијенти у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што је у супротности са чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: зараде евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; накнаду зараде за време одсуствовања због годишњег одмора исплаћују у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

4. Предшколска установа „Бамби“.

На овој буџетској позицији је извршен расход у износу од 14.438 хиљада динара, од чега је 11.561 хиљаду динара извршено из извора 01 - Буџетска средства и 2.877 хиљада динара из средства буџета Републике Србије.

Управни одбор предшколске установе је на седници одржаној 16.01.2015. године донео Правилник о раду установе број 2/2, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа.

Правилником о систематизацији радних места Предшколске установе „Бамби“ Опово, број 410 од 28.08.2017. године, утврђена су радна места са описом послова и радних задатака које обављају радници предшколске установе, степен знања, способности и други посебни услови за рад на одређеном месту и регулише друга питања у складу са Законом, Статутом и другим нормативним актима ове Установе. Дана 28.08.2017. године Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број 405/3 којом је дата сагласност на Правилник. Правилником је предвиђено 11 радних места за 24 извршиоца.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе у општини Опово за 2017. годину, дефинисано је да је максимално могуће запослити 16 лица на неодређено време у Предшколској установи. Предшколска установа „Бамби“ на дан 31.12.2017. године имала је укупно 24 запослена лице, од којих је једно лице именовано (Директор установе), 14 запослених на неодређено време и девет запослених лица на одређено време.

Управни одбор предшколске установе донео је 13.02.2013. године Одлуку бој 22/3 којом се директору установе одобрава увећање зараде за 20% почевши од зараде за месец март 2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што је у супротности са чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци;
- на основу Одлуке број 22/3 од 13.02.2013. године извршен расход у укупном износу од 160 хиљада динара на име стимулације на зараду директора предшколске установе, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије, где се наводи да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- предшколска установа извршавала расходе на име рада на нерадни дан, који суштински представљају прековремени рад, а да притом послодавац није издао решење о разлозима и трајању прековременог рада. Расходи у износу од 110 хиљада динара извршени су супротно члану 23. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република

Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;

- запослено лице на радном месту психолога нема положен стручни испит, што је супротно члану 14. Правилника о систематизацији радних места Предшколске установе „Бамби“ Опово број 410, члану 6. Закона о условима за обављање психолошке делатности⁶⁷ и члану 3. Правилника о приправничком стажу и начину полагања стручног испита психолога⁶⁸. На овај начин у току 2017. године извршен је расход без правног основа у укупном износу од 128 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: зараде евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; накнаду зараде за време одсуствовања због годишњег одмора исплаћују у висини просечне зараде у претходних 12 месеци; расходе за плате извршавају у складу са позитивним законским прописима; обезбеде да лица запослена у предшколској установи задовољавају услове за обављање послова прописане Правилником о систематизацији.

5. Општинска народна библиотека Опово.

На овој буџетској позицији је извршен расход у износу од 2.234 хиљаде динара.

Управни одбор Општинске народне библиотеке Опово је на седници одржаној 09.03.2007. године донео Одлуку број 08/07 о усвајању Правилника о раду којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених у Општинској народној библиотеци из области рада и радних односа.

Правилником о систематизацији радних места Општинске народне библиотеке Опово од 26.01.2016. године утврђена су радна места, опис послова на радним местима, степен стручне спреме, одређене врсте занимања и способности и други посебни услови за рад на одређеним местима, као и друга питања везана за систематизацију радних места. Правилником су предвиђена три радна места за пет извршилаца.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе у општини Опово за 2017. годину, дефинисано је да је максимално могуће запослити четири лица на неодређено време у Општинској народној библиотеци. Библиотека је на дан 31.12.2017. године имала је укупно четири запослена лице, од којих је једно лице именовано (Директор установе) и три запослена лица на неодређено време. По уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу на дан 31.12.2017. године било је ангажовано по једно лице.

Примењене основице за обрачун плата за постављена и запослена лица су у складу са висином основице прописаном Закључцима Владе, док су примењени коефицијенти у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Исплаћивањем личних примања запослених без правног основа ствара се ризик да ће расходи за плате бити извршени супротно позитивним законским прописима.

⁶⁷ Службени гласник РС број 25/96, 101/2005 и др закони

⁶⁸ Службени гласни РС број 30/98

Уколико запослена лица у установи не задовољавају све услове за обављање послова прописане систематизацијом постоји ризик од радног ангажовања неодговарајућих кадрова.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника општине Опово да: 1) масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије; 2) Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе планирају сва радна места на неодређено која се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе; 3) зараде евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 4) накнаду зараде за време одсуствовања због годишњег одмора исплаћују у висини просечне зараде у претходних 12 месеци; 5) расходе за плате извршавају у складу са позитивним законским прописима; 6) обезбеде да лица запослена у предшколској установи задовољавају услове за обављање послова прописане Правилником о систематизацији.

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 бр. 12 Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	382	382	382	382	100	100
2	Председник општине	502	502	461	461	92	100
3	Општинска управа	3.818	3.777	3.712	3.712	98	100
4	Предшколска установа "Бамби"	2.432	2.561	2.595	2.595	101	100
5	Општинска народна библиотека	417	417	400	400	96	100
6	Укупно све организационе јединице	7.551	7.639	7.550	7.550	99	100
7	Укупно Општина	7.640	7.221	7.639	7.639	106	100

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у износу од 382 хиљада динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси за социјално осигурање на терет послодавца по основу исплаћених плата председника Скупштине општине Опово и секретара Скупштине општине, за период јануар - децембар 2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Председник општине. На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у износу од 461 хиљаду динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси за социјално осигурање на терет послодавца по основу исплаћених плата Председника општине Опово, заменика Председника општине и шефа кабинета председника општине, за период јануар - децембар 2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у износу од 3.712 хиљада динара.

Допринос за ПИО, конто 412111. Извршен је расход у износу од 2.488 хиљада динара.
Допринос за здравствено осигурања, конто 412211. Извршен је расход у износу од 1.068 хиљада динара.

Допринос за осигурање од незапослености, конто 412311. Извршен је расход у износу од 156 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Предшколска установа „Бамби“. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.595 хиљада динара, од чега је 2.088 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства и 507 хиљада динара из средства буџета Републике Србије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је :

- предшколска установа извршила исплату социјалних доприноса у износу од 29 хиљада динара више, због неправилно обрачунате плате услед исплате стимулације на зараду директора установе на основу Одлуке број 22/3 од 13.02.2013. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- предшколска установа извршила исплату социјалних доприноса у износу од 23 хиљаде динара за запослено лице на радном месту психолога које нема положен стручни испит, што је супротно члану 14. Правилника о систематизацији радних места Предшколске установе „Бамби“ Опово број 410, члану 6. Закона о условима за обављање психолошке делатности и члану 3. Правилника о приправничком стажу и начину полагања стручног испита психолога.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун плата врше у складу са позитивним законским прописима.

5. Општинска народна библиотека Опово. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 400 хиљада динара.

Допринос за ПИО, конто 412111. Извршен је расход у износу од 268 хиљада динара.

Допринос за здравствено осигурања, конто 412211. Извршен је расход у износу од 115 хиљада динара.

Допринос за осигурање од незапослености, конто 412311. Извршен је расход у износу од 17 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Неправилним обрачуном и исплатом плата ствара се ризик прекомерне потрошње јавних средстава.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Опово да обрачун зарада врше у складу позитивним законским прописима.

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 бр. 13 Накнаде у природи

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	240	232	232	97	100
2	Предшколска установа "Бамби"	372	835	722	722	86	100
3	Општинска народна библиотека	100	98	98	98	100	100
4	Укупно све организационе јединице	772	1.173	1.052	1.052	90	100
5	Укупно Општина	772	1.190	1.069	1.069	90	100

1. Општинска управа.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 232 хиљаде динара, и то за: породилско боловање у износу 133 хиљаде динара; боловање преко 30 дана у износу од четири хиљаде динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 65 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 30 хиљада динара.

Породилско боловање, конто 414111. Извршени су расходи у износу од 133 хиљаде динара који представља расход који није рефундиран. Расходи за породилско боловање су извршени истовремено са исплатом плата осталих запослених, у складу са чланом 13. Закона о финансијској подршци породици са децом. Рефундација средстава евидентирана је сторнирањем, односно одобравањем конта 414111, на начин како је и прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Боловање преко 30 дана, конто 414121. На дан 31.12.2016. године на овом конту евидентирани су расходи у износу од четири хиљаде динара. Рефундација средстава евидентирана је сторнирањем, односно одобравањем конта 414121 како је и прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Извршени су расходи у укупном износу од 65 хиљада динара. Чланом 47а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе предвиђено је право запосленог на помоћ за случај смрти члана уже породице. На основу оцене целисходности поднетог захтева Начелник Општинске управе донео је Решење о исплати солидарне помоћи број 401-412/2017 од 15.12.2017. године. Солидарна помоћ се исплаћена је до неопорезивог износа предвиђеног чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Предшколска установа „Бамби“.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 722 хиљаде динара и то за: боловање преко 30 дана у износу од 100 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 130 хиљада динара и за остале помоћи запосленима у износу од 492 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На дан 31.12.2016. године на овом конту евидентирани су расходи у износу од 100 хиљада динара који се односе на месец децембар 2017. године. У току 2017. године није било рефундације ових трошкова.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Извршени су расходи у укупном износу од 130 хиљада динара. Чланом 45. тачка 2. Правилника о раду предшколске установе „Бамби“ Опово број 2/2 од 16.01.2015. године, предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице у висини једне просечне зараде у Републици Србији. У 2017. години на основу Одлука број 158 од 10.04.2017. године и 332 од 12.07.2017. године извршени су расходи на име помоћи у случају смрти за два запослена лица установе у висини неопорезивог износа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се приликом извршавања расхода на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице не примењује члан 45. Правилника о раду предшколске установе број 2/2 где се наводи да установа може исплатити запосленим накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице у висини једне просечне зараде у Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, већ да се расходи за ове намене извршавају у висини неопорезивог износа које актом прописује Влада Републике Србије.

Одговорним лицима предшколске установе препоручујемо да приликом извршавања расхода на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице поштују донета интерна акта којим су регулисана давања запосленима.

Остале помоћи запосленима, конто 414419. Извршен је расход у износу од 492 хиљаде динара. Директорица предшколске установе је на основу члана 45. Правилника о раду донела Одлуке број 108 од 03.03.2017. године и 683 од 27.12.2017. године, којима је одређено да се са редовног рачуна установе запосленим лицима изврши исплата у укупном износу од 411 хиљада динара на име осмомартовских награда и тзв. „осталих помоћи“ које по својој суштини представљају нестандартна давања у једнаким износима за све запослене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршен је расход у укупном износу од 411 хиљада динара по Одлукама број 108 и 683 на име осмомартовских награда и осталих помоћи који по својој суштини не представљају помоћ већ нестандартно давање у једнаким износима за све запослене, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије, где се наводи да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања било је потребно обрачунати порез и доприносе на терет запосленог и послодавца. Порез на доходак није обрачунат и уплаћен у износу од најмање 59 хиљада динара, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 222 хиљаде динара, супротно члану 7, 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ препоручујемо да исплате запосленима врше у складу са прописима и да приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

3. Општинска народна библиотека Опово.

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

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Извршени су расходи у укупном износу од 27 хиљада динара. Исплата солидарне помоћи запосленом на терет сопствених прихода регулисана је чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија. У току 2017. године на основу Решења које је донео директор Опште народне библиотеке, једно запослено лице је добило средства на име солидарне помоћи.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Остале помоћи запосленим радницима, конто 414419. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 71 хиљаду динара. Директорница установе је на основу члана 69. Правилника о раду, донела Одлуке број 17 од 07.03.2017. године и 111 од 28.12.2017. године, којима је одређено да се у циљу побољшања материјалног положаја запосленим лицима установе изврши исплата у укупном износу од 71 хиљаду динара на име осмомартовских и новогодишњих награда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршен расход у укупном износу од 71 хиљаду динара на име осмомартовских и новогодишњих награда који по својој суштини не представљају помоћ већ нестандартно давање у једнаким износима свим запосленима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије, где се наводи да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати порез и доприносе на терет запосленог и послодавца. Порез на доходак није обрачунат и уплаћен у износу од најмање 10 хиљада динара, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 38 хиљада динара, супротно члану 7, 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одговорним лицима Општинске народне библиотеке препоручујемо да исплате личних примања запослених врше у складу са прописима и да приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Ризик

Уколико се настави са исплатом нестандартних давања запосленима ствара се ризик да ће се на терет буџета извршавати расходи чији правни основ није у складу са законским прописима, те да ће доћи до прекомерне потрошње јавних средстава.

Уколико се на исплаћени износ личних примања не обрачунава и не плаћа износ припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених, ствара се ризик да пореске обавезе неће бити измирене.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Опово да: 1) исплате запосленима врше у складу са прописима; 2) приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса; 3) приликом извршавања расхода на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице поштују донета интерна акта којим су регулисана давања запосленима.

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 14 Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	903	909	909	909	100	100
2	Предшколска установа "Бамби"	458	438	358	358	82	100
3	Општинска народна библиотека	98	94	77	77	82	100
4	Укупно све организационе јединице	1.459	1.441	1.344	1.344	93	100
5	Укупно Општина	1.459	1.441	1.344	1.344	93	100

1. Општинска управа.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 909 хиљада динара. Општина Опово није интерним актом уредила питање накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада, већ приликом обрачуна и исплате ових трошкова директно примењује Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Посебан колективни уговор за државне органе. Накнада се исплаћује последњег дана у месецу, у висини цене месечне претплатне карте уколико је радник био присутан на послу више од пола месеца, односно у висини цене дневне вожње у оба смера уколико је био присутан мање од пола месеца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се накнада трошкова за превоз на посао и са посла не исплаћује свим запосленима у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају, те су расходи у износу од најмање 79 хиљада динара извршени без правног основа, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2. Предшколска установа „Бамби“.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 358 хиљада динара. Исплата је вршена последњи дан у месецу. Накнада се исплаћује у висини цене месечне претплатне карте уколико је радник био присутан на послу више од пола месеца, односно уколико није у висини цене дневне вожње у оба смера.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Општинска народна библиотека Опово.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 77 хиљада динара. Током 2017. године исплаћивана је накнада за превоз за троје запослених лица. Исплата је вршена последњи дан у месецу. Накнада се исплаћује у висини цене дневне вожње у оба смера.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла супротно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ствара ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

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 бр. 15 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	120	610	593	743	122	125
2	Предшколска установа "Бамби"	35	35	34	34	97	100
3	Општинска народна библиотека	100	100	85	85	85	100
4	Укупно све организационе јединице	255	745	712	862	116	121
5	Укупно Општина	255	745	712	862	116	121

1. Општинска управа.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 113 хиљада динара. Према члану 46. Анекса посебног колективног уговора за државне органе запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених у 10,20,30 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. У току 2017. године било су исплаћене две јубиларних награда.

Решења о исплати јубиларне новчане награде број 120-4/2017 и 120-5/2017 од 07.12.2017. године донео је Начелник Општинске управе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Остале награде запосленима, конто 416119. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 480 хиљада динара. Општинска управа општине Опово и Самостална синдикална организација општинске управе Опово закључили су 25.12.2017. године Споразум број 330-10/2017 којим је утврђена висина годишње награде за запослене у органима општине Опово у износу од 10 хиљада динара нето за свако запослено и ангажовано лице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршен је расход у укупном износу од 480 хиљада динара по Споразуму број 330-10/2017, на име новогодишњих награда, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије, где се наводи да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и

послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 232 хиљаде динара, супротно члану 7, 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да исплате запосленима врше у складу са прописима и да приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање.

2. Предшколска установа „Бамби“ Опово.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 34 хиљаде динара.

Према члану 45. Правилника о раду уговора Предшколске установе „Бамби“ установа је дужна да исплати запосленом јубиларну награду за навршених у 10, 20, 30 и 35 година радног стажа и то: за 10 година радног стажа 50% просечне плате остварене просечне плате исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа; за 20 година једна просечна зарада у Републици; за 30 година радног стажа једна и по просечна зарада по запосленом у Републици Србији; за 35 година радног стажа две просечне зараде у Републици. У 2017. години исплаћена је једна јубиларна награда за десет година рада код послодавца на основу Одлуке број 192 од 04.05.2017. године. Порез је обрачунат исправно на преостали износ изнад неопорезивог дела.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на основу Одлуке број 192 извршен расход у укупном износу од 34 хиљаде динара за јубиларну награду, иако запослено лице установе на дан доношења Одлуке није имало пуних 10 година радног стажа код послодавца, што је супротно члану 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. У складу са чланом 37. Посебног колективног уговора, послодавцем се сматра предшколска установа и основна школа као установе које су утврђене одговарајућом мрежом установа као планским актом који доноси оснивач.

Одговорним лицима предшколске установе препоручујемо да јубиларне награде исплаћују након стицања услова од стране запосленог лица.

3. Општинска народна библиотека Опово.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у износу од 50 хиљада динара. Према члану 30. Посебног колективног уговора за установе културе запослени има право на јубиларну награду за навршених у 10, 20, 30 и 35 година рада и то: за 10 година рада једну плату, за 20 година рада две плате, за 30 година рада три плате и за 35 година три и по плате.

У 2017. години на основу Решења од 18.03.2017. године, извршен је расход на име јубиларних награда за једно запослено лице у установи. Решења за исплату јубиларне награде донео је директор установе. Порез је обрачунат исправно на преостали износ изнад неопорезивог дела.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Накнаде члановима управних и надзорних одбора, конто 416131. Извршени су расходи у износу од 34 хиљаде динара. Општинско веће општине Опово донело је 20.11.2012. године Препоруку да се председницима и члановима надзорних одбора исплаћује 4,5% односно 3% од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за учествовање на седницама одбора.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Уколико се настави са исплатом нестандартних давања запосленима ствара се ризик да ће се на терет буџета извршавати расходи чији правни основ није у складу са законским прописима.

Уколико се не обрачунају и уплате припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање на износ исплаћених личних примања запослених, ствара се ризик да пореске обавезе неће бити измирене.

Исплатом јубиларних награда пре стицања услова од стране запосленог лица ствара се ризик да ће расходи бити извршени без правног основа.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника општине Опово да: 1) исплате запосленима врше у складу са прописима; 2) приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање; 3) јубиларне награде исплаћују након стицања услова од стране запосленог лица.

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, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 16 Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Општинска управа	5.060	5.260	5.524	5.954	113
2	Предшколска установа "Бамби"	2.920	2.774	2.338	2.338	84
3	Општинска народна библиотека	610	592	578	578	98
4	Месне заједнице	1.037	1.037	954	954	92
5	Укупно све организационе јединице	9.627	9.663	9.394	9.824	102
6	Укупно Општина	9.627	9.663	9.394	9.824	102

1. Општинска управа.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 5.524 хиљаде динара, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 566 хиљада динара; енергетске услуге 2.377 хиљада динара; комуналне услуге 512 хиљада динара; услуге комуникација 1.358 хиљада динара; трошкови осигурања 519 хиљада динара и остали трошкови 82 хиљаде динара.

Трошкови платног промета, конто 421111. Са ове економске класификације извршени су расходи за трошкове платног промета у износу од 560 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Са ове економске класификације извршени су расходи за услуге електричне енергије у износу од 2.347 хиљада динара.

Расходи су извршавани на основу: 1) Уговора број 312-26/15 од 6.1.2016. и Анекс уговора од 9.9.2016. године и 2) Уговор број 312-47/2017 и Анекс уговора 312-47/2017 од 30.10.2017. године. Први уговор и Анекс истог је закључен између Скупштине општине Опово и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- од стране Председника општине потписан је уговор за набавку електричне енергије у име уговорне стране „друштвено политичке организације“, чиме је председник општине закључио уговор ван својих овлашћења и надлежности;
- Уговори и Анекси уговора, закључени са „Електропривреда Србије“ д.о.о. Београд, не садрже податак о вредности, те у моменту преузимања обавезе није био познат њен износ, као ни да ли је износ преузете обавезе у оквиру или изнад одобрене апропријације, супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да преузимање обавеза врше у оквиру својих овлашћења и одговорности, расходе извршавају на основу уговора који ће садржати све битне елементе.

Услуге водовода и канализације, конто 421311. Евидентирани су расходи у износу од 492 хиљаде динара. Скупштина општине Опово донела је Одлуку о обављању комуналних делатности на територији општине Опово којом је утврђено да ЈП „Младост“ управља и одржава јавну водоводну мрежу.

Одвоз отпада, конто 421324. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 37 хиљада динара. Одлуком о обављању комуналних делатности дефинисано је да скупљање и одношење смећа поверава приватном предузећу изабраном на конкурс. Скупштина општине Опово је донела Одлуку о избору најповољнијег учесника на конкурс за послове одржавања чистоће у општини Опово⁶⁹ којом се обављање поменутих послова поверава предузећу „Брантнер – Отпадна привреда“ д.о.о. Нови Бечеј са којим је закључен Уговор о поверавању број 352-1/09 од 30.01.2009. године. Послови су поверени на период од 20 година.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. Са ове економске класификације извршени су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 342 хиљаде динара.

Интернет и слично, конто 421412. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 306 хиљада динара. Расходи су извршавани на основу закључених уговора, и то: 1) број 345-6/14 од 08.07.2014. године са „YUNET International“ д.о.о. Београд и 2) Анекс уговора број 149979 од 11.03.2016. године са „Теленор“ д.о.о. Београд.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. Са ове економске класификације извршени су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 371 хиљада динара.

Лимити потрошње прописани су Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона⁷⁰, Правилник о измени правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона⁷¹ и Решења⁷².

Расходи су извршавани на основу Уговора број 345-3/09 од 02.10.2009. године и Уговор број 404-63/2017 од 27.09.2017. године који су закључени са „Теленор“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност на годишњем нивоу износи 499 хиљада динара без ПДВ.

Пошта, конто 421421. Са ове економске класификације извршени су расходи за пошту у износу од 441 хиљаде динара. Расходи су извршавани на основу Уговора број 345-7/2014 од 11.09.2014. године.

Осигурање возила, конто 421512. Извршени су расходи у износу од 189 хиљада динара на основу Полиса осигурања моторних возила Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд.

Осигурање опреме, конто 421513. Извршени су расходи у износу од 101 хиљаде динара према Компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, на основу Наручбенице за

⁶⁹ „Општински службени гласник“, број 9 од 29.12.2008. године

⁷⁰ број 110-1/2014 од 31.01.2014. године

⁷¹ број 110-4/17 од 11.05.2017. године и 13.10.2017. године

⁷² број 110-1/2014 од 01.02.2014. године и 02-37/2017 од 13.10.2017. године

набавку услуга осигурања имовине, опреме и лица број 404-34/2017 од 03.04.2017. године. Период осигурања 03.04.2017. године до 03.04.2018. године. Укупна цена услуге осигурања имовине, опреме и лица износи 242 хиљаде динара.

Осигурање од одговорности према трећим лицима, конто 421523. Извршени су расходи у износу од 96 хиљада динара.

Остали непоменути трошкови, конто 421919. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 82 хиљаде динара на име накнада за услуге ЦЕОП, регистрације меница, трошкова интернета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- извршени су расходи у износу од најмање 55 хиљада динара на име накнада за услуге ЦЕОП извршени са економске класификације 421000 – Стални трошкови, уместо са економске класификације 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је евидентирање расхода у износу од осам хиљада динара за трошкове интернета на субаналитичком конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо на конту 421412 – Интернет и слично.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Предшколска установа „Бамби“ Опово.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 2.338 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 51 хиљада динара; енергетске услуге 1.597 хиљада динара; комуналне услуге 137 хиљада динара; услуге комуникација 312 хиљада динара и трошкови осигурања 241 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Са ове економске класификације извршени су расходи за услуге електричне енергије у износу од 402 хиљаде динара. Расходи су извршавани на основу права на гарантовано снабдевање електричном енергијом по регулисаним ценама за мале купце и домаћинства.

Лож уље, конто 421224. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 893 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке између ПУ „Бамби“ Опово и „J&R PETROL“ д.о.о. Опово закључен је Уговор број 22-3 од 09.03.2017. године, уговорене вредности 1.383 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.659 хиљада динара са ПДВ. На овој економској класификацији су евидентирани расходи за набавку евро дизел горива, уговорена вредност за ову врсту деривата износи 1.181 хиљаду динара без ПДВ, односно 1.417 хиљада динара са ПДВ. Остатак вредности уговора је реализован преко економске класификације 426. *Шире објашњено у тачки 6.3 Јавне набавке.*

Интернет и слично, конто 421412. Евидентирани су расходи у износу од 88 хиљада динара. Између Предшколске установе „Бамби“ и „YUNET International“ д.о.о. Београд закључени су Уговори⁷³ за четири ADSL прикључка.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 181 хиљаде динара. Предшколска установа и „Теленор“ д.о.о. Београд закључили су Анекс уговора број 259/2 од 23.07.2015. године којим се утврђују посебни услови за коришћење

⁷³ број 250/1 од 08.07.2015. године; 371 од 01.10.2014. године; број 150 од 20.05.2014. године и број 19 од 28.01.2014. године

електронских комуникационих услуга. Коришћење услуга мобилне телефоније регулисано је Правилником о условима и начину коришћења службених мобилних телефона број 555/2 од 22.01.2016. године.

3. Општинска народна библиотека Опово.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 578 хиљада динара, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 15 хиљада динара; енергетске услуге 380 хиљада динара; комуналне услуге 22 хиљаде динара; услуге комуникација 125 хиљада динара; трошкови осигурања 37 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 380 хиљада динара. Расходи су извршавани по основу права на гарантовано снабдевање електричном енергијом по регулисаним ценама за мале купце и домаћинства.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. На овој позицији евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 21 хиљаде динара.

Интернет и слично, конто 421412. Евидентирани су расходи у износу од 66 хиљада динара. Расходи су извршавани на основу закључених уговора, и то: 1) број 0027/2009 од 26.03.2009. године са „Panet“ д.о.о. Панчево и 2) Уговор број 33 од 04.07.2017. године са „YUNET International“ д.о.о. Београд.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 38 хиљада динара. Расходи су извршавани по основу Уговора број 345-3/09 од 02.10.2009. године и Уговор број 404-63/2017 од 27.09.2017. године који су закључени између општине Опово и „Теленор“ д.о.о. Београд.

Ризик

Закључивањем Уговора без дефинисане укупне вредности ствара се ризик од преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Услед погрешног евидентирања расхода, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: 1) преузимање обавеза врше у оквиру својих овлашћења и одговорности; 2) расходе извршавају на основу уговора који ће садржати све битне елементе; 3) расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.7. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 48.704 хиљаде динара, а извршени у износу 46.955 хиљада динара.

Табела бр. 17 Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	6.909	7.400	7.381	7.381	100	100
2	Председник општине	1.293	1.599	1.597	1.597	100	100
3	Општинско веће	3.381	3.381	3.373	3.373	100	100
4	Општинска управа	29.642	29.987	28.293	22.942	77	81
5	Предшколска установа "Бамби"	1.640	1.558	1.565	1.276	82	82
6	Општинска народна библиотека	1.409	1.502	1.480	1.401	93	95
7	Укупно све организационе јединице	44.274	45.427	43.689	37.970	84	87
8	Укупно Општина	47.758	48.704	46.955	41.236	85	88

1. Скупштина Општине Опово. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 7.381 хиљаду динара, од чега се на стручне услуге односи 7.294 хиљаде динара и на остале опште услуге 87 хиљада динара.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591.

Са ове економске класификације у 2017. години извршени су расходи који се односе на накнаде одборницима Скупштине општине, накнаду заменику председника Скупштине општине и накнаде члановима сталних и повремених радних тела (комисије и друга радна тела) образованих одлукама Скупштине општине, Општинског већа и Председника општине

Накнаде одборницима

Извршени расходи за ове намене у 2017. години износе 3.062 хиљаде динара. Расходи за накнаде одборницима Скупштине општине у износу од 2.295 хиљада динара извршени су на основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Опово и других изабраних и именованих лица⁷⁴ (у даљем тексту Одлука). Одборницима Скупштине општине припада накнада у висини од пет хиљада динара месечно за вршење одборничке дужности и учешће у раду Скупштине општине. Заменику председника Скупштине општине утврђује се накнада за обављање дужности у висини од 70% нето плате председника Скупштине општине.

Накнаде члановима комисија и радних тела

За ове намене извршени су расходи у износу од 3.521 хиљада динара.

Статутом општине Опово у члану 62. предвиђено је да Скупштина општине образује стална и повремена радна тела за питања из њене надлежности. Стална радна тела Скупштине предвиђена Статутом су:

- 1) Савет за буџет и финансије
 - 2) Савет за урбанизам, грађевинарство, стамбену и комуналну област и заштиту животне средине
 - 3) Савет за пољопривреду
 - 4) Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине
 - 5) Комисија за кадровска и административна питања и радне односе
 - 6) комисија за представке и жалбе
 - 7) Мандатно имунитетска комисија
 - 8) Комисија за равноправност полова и младе
- и повремена радна тела, образована одлуком Скупштине, као што су: Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног

⁷⁴Општински службени гласник општине Опово број 7/2016

земљишта; Комисија за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини; Комисија за именовање директора јавних предузећа; Комисија за планове; Савет за здравље; Општинска изборна комисија; Комисија за комасацију.

Основ за исплату накнада за рад у комисијама и радним телима је Одлука којим су прописане накнада за присуство седници и накнада трошкова превоза.

Члановима радних тела и комисија Скупштине општине утврђује се накнада у висини од 4,5% за председника и 3% за остале чланове радних тела од бруто просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, за сваку седницу којој су присуствовали.

Избори у месним заједницама општине Опово

За ове намене извршени су расходи у износу од 692 хиљаде динара и то: 1) за рад председника изборних комисија 538 хиљада динара; 2) за израду нацрта Одлуке о месним заједницама 47 хиљада динара; 3) за рад чланова Изборне комисије и бирачких одбора 85 хиљада динара и 4) за рад лица ангажованих на спровођењу избора 22 хиљаде динара.

У 2017. години Скупштина општине Опово донела је Одлуку о месним заједницама на територији општине Опово⁷⁵. На основу члана 17. ове Одлуке све четири месне заједнице су донеле нове Статуте. У члану 17. Статута свих месних заједница прописано је да изборе за Савет месне заједнице може да распише Председник Скупштине општине, ако то не учини председник Савета месне заједнице. Избори у све четири месне заједнице расписани су на основу одлука Савета месних заједница 24. августа. 2017. године, а спроведени су 24. септембра 2017. године

Закључком Општинског већа број 06-68/17 од 28.09.2017. године одређен је начин извршавања расхода за средства планирана Одлуком о буџету, на позицији број 7 - Средства за одржавање избора. Решењем број 013-22/17 од 02.10.2017. године Председник општине одредио је накнаду за рад председника изборних комисија у нето износу од 85 хиљада динара. Изборне комисије за избор чланова Савета месне заједнице одредиле су накнаду за рад чланова изборне комисије и чланова бирачког одбора у распону од три хиљаде динара за члана изборне комисије до 1,5 хиљаде динара за члана бирачког одбора.

Комасација у катастарској општини Баранда

За рад комисије за комасацију извршени су расходи у износу од 3.792 хиљаде динара. Комисија је формирана одлуком Скупштине општине⁷⁶ којом је прописано да накнаду за рад чланова комисије утврђује посебним решењем Председник општине. Решењем⁷⁷ председник општине утврдио је накнаду у висини од 4,5% за председника и 3% за остале чланове од бруто просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, за сваку седницу којој су присуствовали. Расходи су извршени из средстава буџета општине Опово, са посебног подрачуна који је отворен у Управи за трезор.

Табела бр. 18 Исплаћене накнаде за рад радних тела и комисија у општини Опово у хиљадама динара

Назив	Нису запослени у ОУ	Запослени у ОУ	Укупно
Комисија за комасацију	3.294	498	3.792
Ком. за спровођење поступка давања у закуп пољопр. земљ. у државној својини	0	883	883
Изборне комисије МЗ -председници	0	538	538
Ком за израду годиш. програма за коришћење Пољ. земљишта.	77	335	412

⁷⁵ Општински службени гласник општине Опово број 1/2017 и 4/2017

⁷⁶ Општински службени гласник општине Опово број 5/2013

⁷⁷ Број 02-1/2014 од 16.01.2014. године

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Опово за 2017. годину*

Управни одбор ПУ „Бамби“	363	0	363
Комисија за планове	313	0	313
Комисија за јавне набавке	0	260	260
Интерресорна комисија	170	49	219
Школски одбор ОШ „Доситеј Обрадовић“	203	0	203
Ком. за нак. штете од уједа животиња	55	111	166
Ком. за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи	0	148	148
Ком. за попис незаконито изграђених објекат	19	100	119
Ком. за кадровска и административна питања	73	15	88
Савет за буџет и финансије	79	0	79
Савет за здравље	33	34	67
Ком. за именов. директора ЈП	22	37	59
Ком. за оцену пројеката из области информисања	51	0	51
Савет за урбанизам	31	7	38
Изборне комисије МЗ - чланови	36	5	41
Комисија за доделу огрев	6	12	18
Комисија за равноправ. полова	13	0	13
Бирачки одбор Сакуле	11	0	11
Бирачки одбор Сефкерин	11	0	11
Бирачки одбор Баранда	9	2	11
Бирачки одбор Опово	7	4	11
Радна група за попис непокрет	3	8	11
Жалбена комисија	0	9	9
Укупно	4.880	3.056	7.936

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- накнаде за рад четири председника Изборних комисија за изборе за чланове савета месних заједница исплаћене су на основу Закључка Општинског већа и Решења Председника општине који су донети супротно члану 74. Закона о локалној самоуправи који прописује да се актима месне заједнице утврђује поступак избора и супротно члану 109. Статута општине Опово који прописује да се Статутом месне заједнице утврђује поступак избора; тако да су расходи у укупном износу од 538 хиљада динара извршени без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 363 хиљаде динара за рад Управног одбора ПУ „Бамби“ и 203 хиљаде динара за рад Школског одбора ОШ „Доситеј Обрадовић“, извршени су на основу закључка Општинског већа⁷⁸ супротно члану 115. Закона о основама система образовања и васпитања⁷⁹ који прописује да органи управљања обављају посао из своје надлежности без накнаде, тако да су расходи у укупном износу од 566 хиљада динара извршени без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У 2018. години Општинско веће је донело Закључак број 06-27/18 од 08.05.2018. године којим је закључак о утврђивању ових накнада стављен ван снаге.
- расходи у износу од 260 хиљада динара за рад Комисије за јавне набавке, која је образована у поступку јавне набавке за извођење радова на путу Опово – Дебелача извршени су без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, јер је Председник општине у поступку јавне набавке формирао комисију, а затим донео Решење⁸⁰ којим је утврдио накнаду за рад члановима комисије коју чине запослени радници Општинске управе, иако накнада није предвиђена чланом 54. Закона о јавним набавкама; У току поступка ревизије Председник општине Опово донео је Решење број 02-21/2018 од 06.06.2018. године којим се Решење о утврђивању накнаде за рад комисије за јавне набавке ставља ван снаге.

⁷⁸ Број 06-02/13 од 22.01.2013. године

⁷⁹ Службени гласник РС“ бр. 88/2017

⁸⁰ Број 401-330/2017 од 01.09. 2017. године

- расходи у износу од 166 хиљада динара за рад Комисије за утврђивање основаности захтева и висину накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња која је образована Решењем Општинског већа⁸¹ извршени су супротно члану 62. Статута општине Опово и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 148 хиљада динара за рад Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи извршени су супротно члану 110. Закона о социјалној заштити⁸² који прописује да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије Председник општине Опово донео је Решење број 02-21/2018 од 06.06.2018. године којим се Решење о именовану комисије и утврђивању накнаде за рад ставља ван снаге.
- расходи у износу од 119 хиљада динара за рад Комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Опово извршени су на основу Решења председника општине⁸³ супротно члану 62. Статута општине Опово, који прописује да стална и повремена радна тела образује Скупштина општине, односно, расходи су извршени без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 51 хиљаде динара за рад Комисије за оцену пројеката у циљу остваривања јавног интереса у области информисања за 2017. годину која је образована Решењем Општинског већа⁸⁴ супротно члану 62. Статута општине Опово, који прописује да стална и повремена радна тела образује Скупштина општине, извршени су без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- накнада помоћнику председника општине и секретару скупштине општине за израду нацрта Одлуке о месним заједницама и њено усклађивање са Статутима месних заједница исплаћена је на основу закључка председника Комисије за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине⁸⁵ односно, без правног основа, тако да су расходи у износу од 47 хиљада динара извршени супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- председник Комисије за комасацију донео је два решења под истим бројем 461-1/2014. Решење од 29.09.2016. године којим је одредио лице за обављање рачуноводствено – књиговодствених послова и утврдио накнаду од пет хиљада динара месечно и решење од 17.11.2016. године којим је одредио лице за обављање техничких послова и утврдио накнаду од 10 хиљада динара месечно, што је супротно члану 35. Закона о пољопривредном земљишту којим је прописано да комисију образује Скупштина општине и супротно члану III Решења о образовању Комисије за комасацију којим је прописано да Председник општине посебним решењем утврђује висину накнаде, тако да су расходи од 285 хиљада динара исплаћени без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије донето је решење број 461-1/2018-34 од 02.07.2018. године којим су решења од 29.09.2016. године и 17.11.2016. године стављена ван снаге.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: преиспитају потребу постојања и висину накнада комисија и радних тела, образују комисије и радна тела и

⁸¹Број 02-37/14 од 30.12.2014. године

⁸²Службени гласник РС“ бр. 24/2011

⁸³Број 02-5/2017 од 10.02.2017. године

⁸⁴Број 02-7/2017 од 06.03.2017. године

⁸⁵Број 06-39/17 од 02.03.2017. године

утврђују накнаду за рад у складу са позитивним законским прописима и Статутом општине.

2. Председник општине.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.597 хиљада динара, од којих су најзначајнији: 1) Услуге информисања од 100 хиљада динара; 2) Стручне услуге 894 хиљада динара и 3) Репрезентација 506 хиљада динара.

Остале услуге штампања, конто 423419.

Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 100 хиљада динара за набавку средстава за репрезентацију (роковници, календари, оловке, упаљачи и др.).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на основу предрачуна број 239/17 од 26.12.2017. године добављача ЗТР „Alkan – М“ Панчево, на износ од 100 хиљада динара извршено евидентирање обавезе на конту 252111 - Добављачи у земљи, уместо као потраживања за дате авансе, што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале стручне услуге, конто 423599

Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 894 хиљада динара од чега се на новогодишњу расвету односи 726 хиљада динара, а за рад координатора канцеларије за младе 168 хиљада динара.

Расходи у износу од 597 хиљада динара извршени су на основу рачуна – отпремнице број 39TR-2017 од 30.01.2017. године и уговора⁸⁶ о испоруци новогодишње украсне расвете који је закључен 25.01. 2017. године са „Компанија Благојевић“ д.о.о. Нови Сад.

Расходи у износу од 130 хиљада динара извршени су на основу рачуна ЈП „Младост“ Опово број 45/S001 од 25.01.2017. години који се односи на демонтажу светлећих декоративних новогодишњих украса.

Расходи у износу 168 хиљада динара извршени су на основу уговора обављању привремено повремених послова са координатором пројекта „Оснивање канцеларије за младе у општини Опово“ који је финансиран од стране Покрајинског секретаријата за спорт и омладину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор број 404-11/2017 о испоруци новогодишњих украса закључен је 25 дана након почетка Нове 2017. године. Украси су, према подацима из отпремнице, испоручени 27.01.2017. године. Демонтажа украса извршена је 25.01.2017. године. На основу података из уговора, отпремнице о испоруци украса и рачуна за демонтажу украса закључује се да не постоји логична хронологија догађаја везаних за испоруку и демонтажу украса, као ни документација из које се са може закључити када и како су испоручена добра и услуге. Расходи за испоруку и демонтажу новогодишњих украса у износу од 726 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 168 хиљада динара на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова⁸⁷ који је са координатором пројекта „Оснивање канцеларије за младе у општини Опово“ закључила начелница Општинске управе извршени су

⁸⁶ Број 404-11/2017

⁸⁷ Број 112-54/2017 од 01.09.2017. године

са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе, односно са погрешне организационе класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, као и без поднетог извештаја о извршеном послу и потврде одговорног лица да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- подаци о извршеној исплати у месецу децембру 2017. године, нису достављени у Регистар запослених, што је супротно члану 4. Закона о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.⁸⁸

Поклони, конто 423712

Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 483 хиљаде динара који се односе на: 1) поклоне ученицима осмог разреда Основне школе „Доситеј Обрадовић“ у износу 164 хиљаде динара; 2) награде за Дан општине у износу од 107 хиљада динара; 3) ђачке споменаре 56 хиљада динара и 4) признање „Полицајац месеца“ 135 хиљада динара.

Општина Опово није у потпуности регулисала питање доделе поклона и награда из средстава буџета општине. Правилник о поклонима функционера⁸⁹ донело је Општинско веће и њиме је регулисано располагање поклонима које примају функционери вршећи јавну функцију. У члановима 3,4,12 и 13 овог Правилника дата је могућност доделе поклона од стране функционера, али без јасно постављених критеријума и мерила за доделу поклона и награда. Правилником је прописано да се поклони могу давати, ако су средства планирана Одлуком о буџету.

Средства за финансирање признања „Полицајац месеца“ у току 2017. године обезбеђена су у целини из текуће буџетске резерве на основу закључка Општинског већа⁹⁰ којим су одобрена оквирна средства од око 11 хиљада динара месечно за набавку поклона који чине плакета и ручну сат.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилник о поклонима функционера донело је Општинско веће изван своје надлежности, супротно члану 77. Статута општине и члану 46. Закона о локалној самоуправи,
- расходи у износу од 462 хиљаде динара извршени су без правног основа, односно без јасно формираних критеријума и мерила за доделу поклона и награда, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: расходе извршене на основу предрачуна евидентирају као дати аванс; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и са одговарајуће организационе класификације; поклоне и награде додељују на основу интерног акта са јасно утврђеним критеријумима и мерилима који је донет од стране надлежног органа.

3. Општинско веће.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.373 хиљаде динара.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 3.373 хиљаде динара који

⁸⁸ Службени гласник РС", бр. 68 /2015, 79/2015 испр)

⁸⁹ Број 110-7/2015 од 12.05.2015. године

⁹⁰ Број 6-12/2017 од 13.02.2017. године

се у целини односе на исплаћене накнаде члановима Општинског већа. У 2017. години исплаћена је накнада за децембар 2016. године и накнада за свих 12 месеци 2017. године.

Члановима Општинског већа припада накнада у висини од дванаест хиљада динара месечно за обављање послова већника и за присуство седницама. Комисија за кадровска и административна питања на предлог Председника општине може да утврди посебну накнаду члану Општинског већа за посебно ангажовање и обављање послова за које је задужен сразмерно његовом ангажовању.

У 2017. години три члана Општинског већа примала су посебну накнаду. Једном члану Општинског већа посебна накнада за посебно ангажовање повећавана је неколико пута током 2017. године, тако да се кретала од 13 хиљада динара у јануару до 32. хиљаде динара у децембру месецу 2017. године, односно повећана је 2,5 пута.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 119 хиљада динара на име посебне накнаде за посебно ангажовање једног члана Општинског већа извршени без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹¹ којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донет за време примене овог закона.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да приликом исплате сталних примања чланова Општинског већа не повећавају основице, коефицијенте и друге елементе на основу којих се повећава износ за исплату накнаде.

4. Општинска управа.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 28.293 хиљаде динара и то за: административне услуге 146 хиљада динара; Компјутерске услуге 1.383 хиљаде динара; Услуге образовања и усавршавања запослених 176 хиљада динара; Услуге информисања 5.150 хиљада динара; Услуге за домаћинство и угоститељство 453 хиљаде динара; Стручне услуге 12.149 хиљада динара, Репрезентацију 1.179 хиљада динара, Остале опште услуге 7.657 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера, конто 423212. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 803 хиљаде динара.

За одржавање Информационог система локалне пореске администрације, Општинска управа Опово закључила је Уговор⁹² и Анекс уговора⁹³ са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд и извршила расходе у износу од 545 хиљада динара.

За одржавање књиговодственог програма Саветник – Трезор Општинска управа Опово, закључила је Уговор⁹⁴ и Први анекс⁹⁵ уговора са „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за одржавање софтвера у 2017. години у износу од најмање 765 хиљада динара по рачунима „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд у износу од 219 хиљада динара и Института „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд у износу од 546 хиљада динара

⁹¹ Службени гласник Републике Србије број 116/2014

⁹² Број 43-1/10 од 06.09.2010. године

⁹³ Број 43-1/10 од 29.03.2011. године

⁹⁴ Број 401-39/2012 од 06.12.2012. године

⁹⁵ Број 401-36/12 од 16.05.2013. године

извршени без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 57. Закона у буџетском систему. У 2018. години, на основу Мишљења Управе за јавне набавке⁹⁶, спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива и закључен је уговор⁹⁷ са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд за одржавање информационог система Локалне пореске администрације.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Опово да: расходе за одржавање софтвера извршавају након спроведеног поступка јавне набавке..

Услуге за одржавање рачунара, конто 423221. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 211 хиљаде динара.

Општинска управа Опово закључила је уговор⁹⁸ са „GREENLINKS“ ПР из Опова, о одржавању рачунара и пружању услуге систем администратора за период од јануара до септембра 2017. године по цени од 23 хиљаде динара месечно без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Услуге штампања публикација, конто 423413. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 366 хиљада динара.

Општинска управа Опово закључила је Уговор⁹⁹ са Фото студиом „Wolfson“ ПР из Опова о пружању услуга обезбеђивања квалитетних снимака и фотографија за потребе општине Опово у периоду јануар – децембар 2017. године по цени од 33 хиљаде динара месечно без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 366 хиљада динара извршени плаћањем паушалног износа, без валидне рачуноводствене документације, односно, без пропратне документације у виду отпремници или другог документа из кога се може закључити када, колико и за које потребе је испоручено фотографија и снимака, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Услуге информисања јавности, конто 423421. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 3.587 хиљада динара и то за: 1) услуге јавног информисања по основу конкурса 2.650 хиљада динара; 2) снимање промотивног филма о општини 497 хиљада динара и 3) услуге промоције и афирмације општине 440 хиљада динара.

Општина Опово, је 12.01.2017. године, закључком Општинског већа¹⁰⁰ утврдила текст и расписала Јавни конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области информисања средствима буџета општине. Истог дана Општинско веће је донело Правилник о суфинансирању пројеката за остваривања јавног интереса у области јавног информисања.¹⁰¹ У циљу усклађивања текста Јавног огласа са одредбама донетог Правилника извршена је измена текста јавног огласа 25.01.2017. године, тако што је утврђен минималан износ за доделу средстава од 10 хиљада динара, као и максималан износ од 1.800 хиљада динара по једном пројекту. Решењем Општинског већа формирана је комисија¹⁰² за расподелу средстава. Комисија је Записником¹⁰³ о раду утврдила предлог за доделу средстава на основу кога је Општинско веће донело Решење¹⁰⁴ о додели средстава. Са корисницима средстава

⁹⁶Број 404-02-844/18 од 06.03.2018. године

⁹⁷Број 404-17/2018 од 29.03.2018. године

⁹⁸Број 404-12/2017 од 05.01.2017. године

⁹⁹Број 404-14/17 од 25.01.2017. године

¹⁰⁰Број 06-3/17 од 12.01.2017. године

¹⁰¹Број 110-1/17 од 12.01.2017. године

¹⁰²Број 02-7/2017 од 06.03.2017. године

¹⁰³Број 110-1/2017 од 13.03.2017. године

¹⁰⁴Број 02-10/17 од 15.03.2017. године

закључени су 30.03.2017. године уговори о суфинансирању пројекта сви заведени под истим бројем 101-1/17 и то: 1) са „Brifing Banat“ д.о.о. из Панчева на износ од 1.800 хиљада динара за пројекат „Твоја општина је твоја“ за објављивање на интернет порталу Јужни Банат; 2) са Удружењем грађана „Глас Опова“ из Опова на износ од 750 хиљада динара за пројекат „Опово у слици и речи 2017“ за објављивање на порталу Глас Опова и 3) са Удружењем грађана „Савез Срба из региона“ из Београда на износ од 100 хиљада динара за пројекат „Српско коло“ за објављивање чланака о општини у два броја новина „Српско коло“

Општина Опово пријавила је у Регистар медија податке о износу додељених средстава на конкурс. Општинско веће је након поднетих извештаја о реализацији пројекта извршило анализу квалитета подржаних пројекта и Закључком¹⁰⁵ констатовало да је квалитет подржаних пројеката у складу са предложеним пројектима и одобреним буџетом.

У наредним табелама приказана је реализација средстава према достављеним извештајима корисника.

Табела бр. 19 Спецификација расхода „Brifing Banat“ у хиљадама динара

Активности	Износ	Извршилац
Дизајн програмирања	400	Агенција „Freak-brand manufacture, Вршац
Израда медијских садржаја	250	Zedu media д.о.о. Рипањ
Израда медијских садржаја	200	Webster д.о.о. Београд
Промоција	370	Zedu media д.о.о. Рипањ
Визуелизација медијских садржаја	180	Webster д.о.о. Београд
Лектура и коректура	400	Zedu media д.о.о. Рипањ

Табела бр. 20 Спецификација расхода „Glas Opora“ у хиљадама динара

Активности	Износ	Извршилац
Путни трошкови	172	По рачунима за гориво
Хонорар сниматеља монтажера	266	Уговор о ауторском хонорару
Фотографске и видео услуге	311	Фото студио „Wolfson“ Опово
Провизија банке	1	

Табела бр. 21 Спецификација расхода „Савез Срба региона“ у хиљадама динара

Активности	Износ	Извршилац
Припрема за штампу броја 16	30	Студио „ХУМ“ Барајево
Штампање броја 15 Српско коло	30	„Grafoprodukt“ д.о.о. Нови Сад
Обрада и ретуширање фотографија	30	„Platinum“ ПР, Београд
Тисковине	10	ЈП „Пошта Србије“ Београд

Општина Опово закључила је Уговор¹⁰⁶ са ПР „Glas Video“ из Опова о снимању промотивног филма о Општини Опово уговорене вредности 499 хиљада динара.

Општина Опово закључила је Уговор¹⁰⁷ за видео презентацију и промоцију живота у општини Опово са Агенцијом за маркетинг ПР „Видеостудио“ Панчево, за период фебруар- децембар 2017. године по цени од 40 хиљада динара месечно без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилник о суфинансирању пројеката за остваривања јавног интереса у области јавног информисања донело је Општинско веће изван своје надлежности, што је супротно члану 77. Статута општине и члану 46. Закона о локалној самоуправи;
- Правилник о суфинансирању пројеката за остваривања јавног интереса у области јавног информисања у члану 18. прописује критеријуме за оцену пројеката који су, иако детаљно разрађени, само описног карактера без јасно и прецизно утврђених

¹⁰⁵Број 06-16/18 од 30.03.2018. године

¹⁰⁶Број 404-53/2017 од 17.07.2017. године

¹⁰⁷Број 404-25/2017 од 20.02.2017. године

мерила и бодовног вредновања. Овако утврђени критеријуми повећавају могућност субјективног става чланова комисије и могу довести до дискриминације појединих учесника, што је супротно члану 2. наведеног Правилника;

- извршено је авансно плаћање од 257 хиљада динара за снимање промотивног филма са ПР „Glas Video“ из Опова, на основу фактуре број 02 од 28.07.2017. године, супротно одредбама члана 4. Уговора број 404-53/2017, којим је уговорено плаћање након предаје и прегледа снимљеног материјала и добијене сагласности наручиоца, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, у пословним књигама Општине није евидентирано потраживање за дате авансе, већ је евидентирана обавеза према добављачу, што је супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 440 хиљада динара на основу уговора број 404-25/2017 за видео презентацију и промоцију општине Опово, којим је уговорено емитовање рубрика шест пута у току месеца у медијима са Националном фреквенцијом, извршени су супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима који прописује да јединица локалне самоуправе за остваривање јавног интереса у области јавног информисања распоређује средства на основу спроведеног јавног конкурса и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: уведу бодовни систем вредновања пројеката на конкурс за суфинансирање пројеката за остваривања јавног интереса у области јавног информисања; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; плаћање уговорених обавеза извршавају у складу са закљученим уговором; дате авансе евидентирају на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и средства за остваривање јавног интереса у области јавног информисања распоређује на основу спроведеног јавног конкурса.

Услуге ревизије, конто 423511. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 288 хиљада динара.

Општинска управа Опово закључила је Уговор о ревизији буџета општине Опово за 2016. годину са „HLB-DST- Revizija“ д.о.о. Београд на износ од 240 хиљада динара без ПДВ, односно, 288 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

Правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.809 хиљада динара и то: 1) за правно заступање општине Опово 840 хиљада динара; 2) по Уговору¹⁰⁸ о награди за заступање са адвокатом који је заступао општину у парници са ЈП „Путеви Србије“ Београд 745 хиљада динара и 3) за услуге јавног извршитеља 224 хиљаде динара на основу Решења¹⁰⁹ о извршењу према извршном дужнику „Путеви Србије“, Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 840 хиљада динара, за правно заступање на основу уговора број 75-2/16 од 15.07.2016. године и уговора број 404-18/2017 од 27.01.2017. године који су закључени са адвокатом Сашом Левнајић, извршени без валидне рачуноводствене документације, односно без података на издатој фактури о томе када, кога и пред којим судом је заступао ангажовани адвокат, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском

¹⁰⁸ Број 401-133/2011 од 19.07. 2011. године

¹⁰⁹ Број Посл. Бр .4Ии 1377/2016 од 06.12.2016. године

рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије достављена је фактура број 29/18 уз коју је приложен извештај о раду за месец мај. Остале финансијске услуге, конто 423542. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 210 хиљада динара.

Општинска управа Опово закључила је Уговор¹¹⁰ о пружању услуга контроле материјално-финансијског пословања директних корисника буџетских средстава општине Опово за 2017. годину са „Институтом за јавне финансије и рачуноводство“, Ниш. Уговорена вредност је 250 хиљада динара без ПДВ, односно 300 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- чланом 86. Закона о буџетском систему прописано је да контролу материјално финансијског пословања врши буџетска инспекција, из чега произилази да ангажовано правно лице нема надлежност вршења контроле материјално финансијског пословања, те су расходи у износу од 210 хиљада динара на основу Уговора број 401-61/17 извршени без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 90 хиљада извршени су супротно одредбама члана 7. Уговора којим је прописано да се 90 хиљада динара са ПДВ плати након спроведеног пописа и израде финансијских извештаја индиректних корисника буџета општине. Истовремено, извршено авансно плаћање није евидентирано, што је супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уговор број 404-61/17 закључен је за период од осам месеци са реализацијом кроз две буџетске године без уговорене одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској годинама бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: расходе за адвокатске услуге извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; контролу материјално финансијског пословања не уговарају са лицима која за то немају овлашћења и надлежности; поштују одредбе закључених уговора у делу који се односе на плаћање услуга; авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и уговоре закључују у складу са 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.

Остале стручне услуге, конто 423599. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 5.803 хиљаде динара и то за: 1) накнаде по основу закључених уговора о делу и уговора о привремено повременим пословима 2.680 хиљада динара; 2) стручни надзор над извођењем радова 2.510 хиљада динара; 3) радове на изградњи и монтажи електро прикључка у радној зони у Сакулама 513 хиљада динара и 4) израду билборда 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од најмање 725 хиљада динара, на име накнаде по Уговорима о привременим и повременим пословима који су закључени ради вршења пописа

¹¹⁰ Број 404-61/2017 од 21.09.2017. године

- незаконито изграђених објеката трајали су дуже од 120 радних дана и извршени су супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи за израду дигиталног формата билборда за индустријску зону Опово-Баранда на основу Уговора¹¹¹, који је закључен са Фото студио „Wolfson“, Опово, уговорене вредности 100 хиљада динара беза ПДВ, без поузданих података да ли је услуга извршена у року од 10 дана како је уговорено у члану 2 уговора, односно ко је и када преузео наручени материјал у електронском формату, тако да су расходи у износу од 100 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
 - расходи у износу 513 хиљада динара на основу уговора број 404-19/17 од 06.02.2017. године и окончане ситуације број 103-654 од 22.06.2017. године извођача радова АД „Техника“, Вршац извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему јер су радови изведени без овере надзорног органа, као и без записника о примопредаји радова и друге пропратне документације из које се потврђује да су заиста извршени у складу са уговорима;
 - општина Опово преузела је обавезе у износу од 1.884 хиљаде динара и извршила расходе у износу од 1.785 хиљада динара, за услуге вршења стручног надзора од стране „Банат пут“ ПР, Добрица, без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама, иако се ради о услугама које се према члану 64. Закона о јавним набавкама сматрају истоврсним;
 - расходи у износу од најмање 655 хиљада динара за уговоре о делу број 10-11/16, 10-2/17, 112-53/17 и уговор без броја од 01.06.2017. године, који су закључени са лицем које је вршило саветодавне послове из области пољопривреде извршени су без поднетог извештаја о извршеном послу, као и без потврде одговорног лица да су услуге извршене, односно без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. У 2018. години достављен је извештај о раду за извршене расходе по основу уговора о делу за период од 01.03.-31.05. 2018. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: уговоре о привремено повременим пословима за радове или услуге закључују на период од 120 радних дана; издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама на основу валидне рачуноводствене документације; расходе за услуге стручног надзора извршавају након спроведеног поступка јавне набавке и накнаде по основу закључених уговора о делу исплаћују након поднетог извештаја о извршеном послу.

Угоститељске услуге, конто 423621. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 453 хиљаде динара.

Општинска управа Опово закључила је Уговор¹¹² о пружању угоститељских услуга - услуге ресторана за 2017. годину са „Агрос“ д.о.о. Опово на износ од 500 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи од најмање 185 хиљада динара за угоститељске услуге извршени на основу рачуна „Агрос“ д.о.о. Опово број: ФАН-4-7010/17, ФАН-18-7010/17, ФАН-260-7010/17 који не садрже податак ко, када и за које намене је користио услуге ресторана,

¹¹¹ Број 401-441/2017 од 02.02.2017. године

¹¹² Број 404-10/17 од 19.01.2017. године

односно, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да расходе за угоститељске услуге извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Репрезентација, конто 423711. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 722 хиљаде динара.

Општинска управа Опово закључила је Уговор¹¹³ о испоруци добара за пружање услуга за потребе репрезентације у сопственим просторијама за 2017. годину са СТР „Избор“ Опово, на износ од 500 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилник о коришћењу средстава репрезентације донело је Општинско веће изван своје надлежности, што је супротно члану 77. Статута општине и члану 46. Закона о локалној самоуправи;
- Председник општине није утврдио месечне лимите о коришћењу репрезентације у просторијама општине Опово, супротно члану 10. Правилника о коришћењу средстава репрезентације¹¹⁴;
- Одељење за финансије не саставља месечни извештај о утрошеним средствима репрезентације, супротно члану 13. Правилника о коришћењу средстава репрезентације;
- расходи за набавку добара за репрезентацију у просторијама општине у износу од 722 хиљаде динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: расходе за репрезентацију извршавају на основу интерног акта који је донео орган који за то има надлежност; одреде месечне лимите о коришћењу репрезентације; састављају месечни извештај о извештај о утрошеним средствима за репрезентацију и набавку добара за репрезентацију у пословним просторијама извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

Поклони, конто 423712. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 467 хиљаде динара за: 1) поклоне за 8. март 150 хиљада динара; 2) поклоне вуковцима 174 хиљаде динара и 3) остале поклоне 143 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 150 хиљада динара за поклоне запосленим радницама Општинске управе, поводом 8. марта, извршени су супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Закона о буџету Републике Србије којим је прописано да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима. Истовремено, расходи у износу од 150 хиљада динара погрешно су евидентирани на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У току поступка ревизије достављен је Закључак број 401-185/2018 од 14.06.2018. године који су донели Председник општине и Начелник општинске управе којим се налаже Одељењу за привреду и

¹¹³ Број 404-5/17 од 18.01.2017. године

¹¹⁴ Број 110-10/2014 од 25.11.2014. године

финансије да у 2018. години не врши исплату награда бонуса и других давања запосленима, осим јубиларних награда;

- на исплаћена средства поводом 8. марта нису обрачунати и исплаћени припадајући доприноси у износу од најмање 81 хиљаде динара, супротно члану 7. члану 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и порез у износу од 21 хиљаде динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- расходи за поклоне вуковцима, ђацима генерације и ученицима са најбољим резултатом на завршном испиту основне школе „Доситеј Обрадовић“ у износу од 174 хиљаде динара извршени су без интерног акта којим је регулисан начин и критеријуми за доделу поклона и награда ученицима основне школе, као и без одлуке коме се додељују награде, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: исплату бонуса и награда врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и поклоне ученицима основне школе додељују на основу интерног акта који је донет од стране надлежног органа са јасно утврђеним критеријумима.

Остале опште услуге, конто 423911. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 7.151 хиљаде динара од којих су најзначајнији: 1) за уградњу асфалтне масе 3.673 хиљаде динара; 2) за јавне радове 1.489 хиљаде динара; 3) за удружење грађана 218 хиљаде динара.

Општина Опово је у 2017. години финансирала јавне радове који се односе на одржавање јавних зелених површина у насељеним местима општине Опово и то: 1) средствима из буџета општине након спроведеног јавног конкурса закључен је Уговор¹¹⁵ са јединим пријављеним учесником ЈП „Младост“ Опово на износ од 505 хиљада динара за финансирање накнаде за обављени посао на основу уговора о привременим и повременим пословима за четири лица током три месеца трајања уговора уговорене нето накнаде од 25 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима 2) заједничким финансирањем на основу Споразума¹¹⁶ са Националном службом за запошљавање о реализацији програма активне политике запошљавања, којим је регулисано да општина учествује у износу од 500 хиљада динара, као и Национална служба за запошљавање у истом износу. Исплата накнаде за обављени посао врши се на основу уговора о привременим и повременим пословима у висини до 18 хиљада динара по лицу са припадајућим порезима и доприносима и 3) на основу Уговора¹¹⁷ са Националном службом за запошљавање укупне уговорене вредности 492 хиљаде динара, ради ангажовања незапослених лица за одржавање зелених површина и то четири лица током три месеца по коме је накнада за обављени посао на основу уговора о привременим и повременим пословима у висини до 18 хиљада динара по лицу са припадајућим порезима и доприносима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за уградњу стругане асфалтне масе на основу Уговора¹¹⁸ са „Ras Inženjering Niskogradnja“ д.о.о Земун и окончане ситуације број 85-1 од 09.05.2017. године у износу од 3.673 хиљаде динара евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном

¹¹⁵ Број 111-3/17 од 10.03.2017. године

¹¹⁶ Број 101-2/2017 од 30.05.2017. године

¹¹⁷ Број 404-58/17 од 31.07.2017. године

¹¹⁸ Број 404-31/17 од 04.04.2017. године

- класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 500 хиљада динара за суфинансирање активне политике запошљавања у сарадњи са Националном службом за запошљавање на основу споразума број 101-2/2017 планирани су, евидентирана и извршени на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - за средства у износу 500 хиљада динара намењена за суфинансирање активне политике запошљавања општина Опово није отворила Буџетски фон у складу са Законом о буџетском систему, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености¹¹⁹;
 - средства по конкурс за финансирање удружења грађана одобрена Удружењу „Иницијатива младих“ Опово у износу од 218 хиљада динара на основу Уговора број 11-21/2017 од 04.08.2017. године евидентирана су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - расходи по рачунима број 13/17, 14/17 и 15/17 СТР „Elvod Komerc“, Опово у укупном износу од 53 хиљаде динара за набављене бицикле за потребе Основне школе „Доситеј Обрадовић“, према финансијском плану Комитета за безбедност саобраћаја евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - издаци за опрему за видео надзор по рачуну број 337/16 од 5.12.2016. године добављача „Faratel“ д.о.о. Панчево у износу од 55 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору уместо на економској класификацији 512000- Машине и опрема, што је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказане актива и пасива у билансу стања;
 - расходи од најмање 702 хиљаде динара за: 1) рад телескопског утоваривача по рачуну број FANP-267-1001/16 „Agros“ д.о.о. Опово на износ од 52 хиљаде динара; 2) уградњу граничника брзине по рачуну број 233/17 Тахограф сервис“Aleksa“ Омољица на износ од 98 хиљада динара, 3) уређење терена око језера по рачуну број 01/12-2017 „Gradis Кор“ д.о.о Панчево на износ од 120 хиљада динара; 4) одржавање клима уређаја на основу уговора број 404-34/2017 „Faratel“ д.о.о. Панчево на износ од 432 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - расходи по основу уговора о делу са лицем које је вршило одлагање архивске грађе и чишћење архиве у износу од 218 хиљаде динара извршени су без поднетог

¹¹⁹ Службено гласни РС, број 36/2009, 88/2010,38/2015 и113/2017)

извештаја о извршеном послу, као и без потврде одговорног лица да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: расходе и издатке планирају, евидентирају и извршавају са одговарајућих економских класификација; ради финансирања активне политике запошљавања отворе буџетски фонд у складу са Законом о буџетском систему и накнаде по основу закључених уговора о делу исплаћују након поднетог извештаја о извршеном послу .

5. Предшколска установа „Бамби“.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.565 хиљада динара за: Компјутерске услуге 30 хиљада динара; Услуге образовања и усавршавања запослених 222 хиљаде динара; Стручне услуге 444 хиљаде динара, Услуге за домаћинство и угоститељство 31 хиљаду динара; Репрезентација 255 хиљада динара, Остале опште услуге 583 хиљаде динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423311. Извршени су расходи у укупном износу од 198 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за трошкове смештаја током семинара по рачуну број 20-1560/2017 2 „Mona hotel Management“ д.о.о. Златибор у износу од 64 хиљаде динара евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања. Истовремено, за плаћање извршено по предрачуну евидентирана је обавеза према добављачу уместо потраживања за дате авансе, чиме је поступљено супротно члановима 11, 12, и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за претплату на часопис по предрачунима број 16-ПР/2017 и 92-ПР/2017 у износу од 80 хиљада динара добављача „Центар за менаџмент набавки“ ПР Марко Шпилер, Ваљево, евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 426000 – Материјал. Истовремено, за плаћање извршено по предрачуну евидентирана је обавеза према добављачу уместо потраживања за дате авансе, што је супротно члановима 11, 12, и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени расходи у укупном износу од 435 хиљада динара, од чега је за расходе по уговорима о привременим и повременим пословима утрошено 379 хиљада динара

Репрезентација, конто 423711. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 249 хиљаде динара.

ПУ „Бамби“ закључила је уговор број 14-7 од 25.01.2016. године са „Agros“ д.о.о. Опово ради набавке услуга репрезентације на период од годину дана, уговорене вредности 66 хиљада динара без ПДВ, односно, 79 хиљада динара са ПДВ.

ПУ „Бамби“ закључила је уговор број 22-6 од 24.01.2017. године са СТР „Избор“ Опово ради набавке услуга репрезентације у пословним просторијама уговорене вредности 83 хиљаде динара без ПДВ, односно, 100 хиљада динара са ПДВ.

Остале опште услуге, конто 423911. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 583 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за постављање и монтажу олука по рачуну број 004/2017 на износ од 19 хиљада динара; за замену крова на гаражи и поправку ограда по рачуну 010/2017 на износ од 110 хиљада динара и израду и уградњу прозора по рачуну број 039/2017 на износ од 16 хиљада динара добављача „Рале метал - 1“ Опово евидентирани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

6. Општинска народна библиотека Опово.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.480 хиљада динара од чега за: Компјутерске услуге пет хиљада динара; Услуге образовања и усавршавања запослених 8 хиљада динара; Услуге информисања 438 хиљада динара; Стручне услуге 393 хиљаде динара Услуге за домаћинство и угоститељство 325 хиљада динара; Репрезентацију 103 хиљаде динара и Остале опште услуге 208 хиљада динара.

Услуге штампања публикација, конто 423413. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 180 хиљада динара.

Општинска народна библиотека закључила је уговор број 10/2 од 10.05.2017. године са штампаријом „Dedra Plast“ Београд за припрему и штампање 1000 примерака публикације и 100 примерака каталога за Дан општине, максимално уговорене вредности 200 хиљада динара са ПДВ.

Остале услуге штампања, конто 423419. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 232 хиљаде динара од којих су најзначајнији: 1) за штампу банера у износу од 54 хиљаде динара добављача „Elite Print“ ПП, Београд, 2) за штампу постера и флајера у износу од 37 хиљада динара добављача „Dedra Plast“ Београд и 3) за израду фотографија са дечијих представа добављача Фото студио „Wolfson“ ПП Опово у износу од 32 хиљаде динара.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 58 хиљада динара, који се односе на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора за лица именованим из реда локалне самоуправе.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени су расходи у укупном износу од 335 хиљада динара који се односе на закључене уговоре о привремено повременим пословима и уговоре о делу.

Угоститељске услуге, конто 423621. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 325 хиљаде динара.

Општинска народна библиотека закључила је уговор број 10 од 10.05.2017. године са „Агрос“ д.о.о. Опово за угоститељске услуге за Дан општине уговорене вредности 270 хиљада динара са ПДВ и извршила расходе у износу од 267 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто 423911. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 208 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за израду и уградњу монтажних огласних панела са лед расветом добављача СЗГБ „МБ“ из Београда по рачуну број 58/17 на износ од 55 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно

члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске народне библиотеке да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Исплата накнада за рад у комисијама и радним телима без провере оправданости постојања комисија, образовање комисија и утврђивање накнада за рад од стране ненадлежних органа и појединаца, као и исплата посебне накнаде за посебан рад чланова Општинског већа уз стално повећање накнаде ствара ризик од прекомерног трошења буџетских средстава.

Извршавање расхода за поклоне и накнаде без донетог интерног акта и утврђених критеријума ствара ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама постоји ризик да ће поједине категорије расхода код појединих корисника бити исказане у нетачном износу.

Извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се преузимају обавезе за услуге које нису извршене.

Избором пројеката за остваривања јавног интереса у области јавног информисања без јасно и прецизно утврђених мерила и бодовног вредновања, ствара се ризик да ће доћи до субјективног става чланова комисије који могу довести до дискриминације појединих учесника.

Расподелом буџетских средстава средстава без јавног конкурса за суфинансирање пројеката из области јавног информисања ствара се ризик да потребе грађана за информацијама и садржајима из свих области живота неће бити задовољене на одговарајући начин.

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

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општина Опово да: 1) образовање комисија и радних тела, као и утврђивање накнада за њихов рад врши на основу Статута општине, донетих интерних аката и позитивних законских прописа; 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) расходе извршавају са одговарајуће организационе класификације; 4) поклоне и награде додељују на основу интерног акта са јасно утврђеним критеријумима и мерилима који је донет од стране надлежног органа; 5) да не врши повећавање посебне накнаде за рад чланова Општинског већа; 6) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 7) пропишу бодовни систем вредновања пројеката на конкурс за остваривања јавног интереса у области јавног информисања и расходе за ове намене извршавају након спроведеног јавног конкурса.; 8) плаћање уговорених обавеза извршавају у складу са закљученим уговором; 9) дате авансе евидентирају на за то прописаним економским класификацијама; 10) расходе по основу закључених уговора о делу извршавају након поднетог извештаја о извршеном послу; 11) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.8. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и

природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 22 Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	19.692	19.602	18.255	21.009	107	115
2	Предшколска установа "Бамби"	250	375	367	367	98	100
3	Општинска народна библиотека	1.535	1.535	1.774	1.774	116	100
4	Укупно све организационе јединице	21.477	21.512	20.396	23.150	108	114
5	Укупно Општина	21.477	21.512	20.396	23.150	108	114

1. Општинска управа.

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 18.255 хиљада динара. *Остале услуге заштите животиња и биља, конто 424119* Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 600 хиљада динара, који се односе на хумано хватање паса луталица на основу Уговора¹²⁰ који је са „Avenija MB“ ПР Београд закључио председник општине Опово.

Уговорена је вредност услуге по једној акцији хватања паса у износу од 100 хиљада динара без ПДВ, односно 120 хиљада са ПДВ. У 2017. години било је пет акција хватања паса, свака је фактурисана у истом износу од 120 хиљада динара са ПДВ, без обзира што је број ухваћених паса био различит, што значи да уговорена цена по једној акцији хватања паса не зависи од броја ухваћених паса.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је уговор број 404-32/2017 закључен без временског трајања и без броја акција хватања, тако да на основу месечне уговорене вредности није могуће утврдити вредност уговора, односно, није могуће утврдити висину преузетих обавезе у моменту закључивања уговора и није могуће утврдити да ли су у складу са висином одобрене апропријације, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да приликом закључивања уговора уговарају вредност или елементе уговора на основу којих се може утврдити уговорена вредност.

Услуге културе, конто 424221. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 116 хиљада динара.

Општинско веће одобрило је употребу средстава из текуће буџетске резерве у износу од 92 хиљаде динара за организацију и извођење концерта „Lexington Band“ за Дан општине Опово 22.05.2017. године по рачуну број 03/17 од 10.05.2017. године „HD Play“ ПР, Нови Београд

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- за организацију и извођење концерта „Lexington Band“ поводом Дана општине, из средстава буџета општине Опово плаћено је „HD Play“ ПР, Нови Београд укупно 591 хиљаду динара без ПДВ. Износ од 499 хиљада динара плаћен је са позиција Општинске народне библиотеке на основу Уговора број 11 и рачуна број 04/17 од 10.05.2017. године. Износ од 92 хиљаде динара плаћен на основу рачуна број 03/17 од 10.05.2017. године са позиција Општинске управе из средстава текуће буџетске

¹²⁰ Број 404-32/2017 од 21.3.2017. године

резерве на основу Закључка Општинског већа¹²¹. На обе фактуре фактурисана је иста услуга – организација и извођење концерта. На овај начин подељена је истоврсна набавка услуга, са намером избегавања примене закона о јавним набавкама, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама;

- извршени су расходи у износу од 92 хиљаде динара, HD PLAY“ ПР, Нови Београд за концерт „Lexington Band“ пре извршене услуге, на основу фактуре, а да при томе није евидентирано потраживање за дате авансе него је евидентирана обавеза према добављачу, што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да набавку услуга музичког програма за Дан општине врше у складу са Законом о јавним набавкама и дате авансе евидентирају у складу са прописима.

Услуге очувања животне средине, конто 424611

Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 10.804 хиљаде динара и то: 1) за запрашивање комараца 5.999 хиљада динара; 2) за пољочуварску службу 2.436 хиљада динара; 3) за санирање дивљих депонија 1.149 хиљада динара; 4) за преузимање анималног отпада 582 хиљаде динара и 5) за дезинсекцију и дератизацију 658 хиљада динара.

1) Запрашивање комараца

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 404-30/17 са „Aerosystem“ д.о.о. Смедерево. *Шире објашњено у тачки б.1. - Јавне набавке.*

2) Пољочуварска служба

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹²² са „G4S Secure solutions“ д.о.о. Београд ради организовања пољочуварске службе на територији општине Опово у временском периоду од пет месеци уговорене вредности. 2.083 хиљаде динара без ПДВ, односно, 2.500 хиљада динара са ПДВ. Извршилац услуге испостављао је фактуре сваког месеца у складу са чланом 4. Уговора на износ од 487 хиљада динара са ПДВ

3) Санирање дивљих депонија.

У 2017. години извршени су расходи у износу од 1.150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи у износу од 642 хиљада динара без ПДВ, односно, 770 динара са ПДВ добављача „Вајјісі Кор“ д.о.о. Борча, за санацију дивљих депонија на основу закључених Уговора број 404-23/2017 од 22.02.2017. године и Уговора број 401-439/17 од 10.03.2017. године извршени без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама, иако се ради се о истоврсној јавној набавци према условима прописаним у члану 64. Закона о јавним набавкама.

4) Прикупљање анималног отпада.

Општина Опово закључила је 25.10.2016. године Уговор број 323-3/16. са ЈКП „Други октобар“ Вршац, ради обављања услуге сакупљања, превоза, прераде и уништавања отпадака животињског порекла и угинулих животиња на период од годину дана од дана закључивања без уговорене вредности, са обавезом плаћања месечног износа од 100 хиљада динара.

¹²¹ Број 06-36/17 од 11.05.2017. године

¹²² Број 404-40/17 од 15.05.2017. године

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је уговор број 323-3/16 закључен тако да време трајања уговора обухвата период од две буџетске године, а да при томе није уговорена одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5) Дезинсекција и дератизација

Уништавање крпеља на територији општине Опово извршено је од стране „Ветеринарска станица Панчево“ д.о.о. Панчево без закљученог уговора. Испостављена су два рачуна сваки на износ од 84 хиљаде динара, један за услуге извршене у насељеним местима Опово и Сефкерин, а други за услуге извршене у насељеним местима Баранда и Сакуле. Уз рачуне су приложене потврде извршиоца услуге и записници инспектора заштите животне средине. Укупно извршени расходи за ове намене су 168 хиљада динара са ПДВ:

Расходи у за системску дератизацију извршени су на основу Уговора број 404-27/2017 од 01.03.2017. године који је закључен са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „ЕКО SAN“ Београд уговорене вредности 490 хиљада динара без права обрачуна ПДВ. Уговорено је да се изврши дератизација за 1000 домаћинства у насељеном месту Опово и шест јавних објеката. Уз рачун је приложен записник инспектора за заштиту животне средине и потврде извршиоца услуге потписане од стране извршиоца и инспектора за заштиту животне средине за дератизацију извршену у 1000 домаћинства. За дератизацију извршену у шест установа потврде су потписала одговорно лице установе. Расходи који се односе на дератизацију у домаћинствима извршени су без потписа присутног члана домаћинства, а како је уговорена вредност услуге у укупном износу, а не по врстама није могуће утврдити вредност расхода који се односе на дератизацију извршену у домаћинствима која је извршена без стварне потврде да су услуге извршене.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: услуге за санирање дивљих депонија врше након спроведеног поступка јавне набавке; уговоре чија се реализација односи на две године закључују у складу са законским прописима.

Геодетске услуге, конто 424631.

Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 5.496 хиљада динара који се односе на спровођење поступка комасације К.О. Баранда, од чега се на расходе по Уговору¹²³ са „Map Soft“ д.о.о. Београд односи 5.364 хиљаде динара.

Општина Опово је након спроведеног поступка јавне набавке закључила 25. јануара 2015. године Уговор број 404-11/13 за извођење геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом за К.О. Баранда. Уговорена вредност радова је 31.964 хиљаде динара без ПДВ, односно 38.357 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 36 месеци. Извођач је уведен у посао 01.08.2015. године.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.007 хиљада динара од чега се на набавку белега за потребе комасације односи 774 хиљаде динара.

Општина Опово је, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила Уговор¹²⁴ са „Тrio Tehna“ д.о.о. Инђија ради испоруке бетонских белега за потребе комасације уговорене вредности од 645 хиљада динара без ПДВ, односно 774 са ПДВ.

¹²³ Број 404-11/13 од 22.01.2015. године

2. Предшколска установа „Бамби“.

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 367 хиљада динара. *Лабораторијске услуге, конто 424341.* Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 248 хиљада динара који се односе на санитарне прегледе са материјалом, микробиолошке анализе бриса за чистоћу, контролу безбедности хране, енергетску вредности obroка на основу закљученог Уговора¹²⁵ са „Завод за јавно здравље Панчево“, Панчево на износ од 250 хиљада са ПДВ.

3. Општинска народна библиотека Опово.

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.774 хиљаде динара. од чега из средстава буџета општине Опово 1.535 хиљада динара и из сопствених прихода 239 хиљада динара.

Услуге културе, конто 424221. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.774 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска народна библиотека преузела је обавезе у износу од 998 хиљада динара и извршила расходе у износу од 747 хиљаде динара, на основу Уговора број 20 од 01.06.2017. године и Уговора број 3394 од 08.11.2017. године са позориштем Атеље 212 из Београда о извођењу позоришних представа и извршила расходе у износу од 80 хиљада динара на основу Уговора број 75 од 04.12.2017. године са „Културна сцена Београда“ из Београда, без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама. У 2018. години Општинска народна библиотека је након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива и закључила уговоре број: 7/18; 10/18; 16/18 ; 28/18 и 73/18 за извођење позоришних представа.

Ризик

Закључивањем уговора без уговорене вредности ствара се ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Извршавање услуга у количинама различитим од количина предвиђених техничком спецификацијом ствара се ризик прекомерног трошења буџетских средстава и извршавања расхода изнад уговорене вредности.

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

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: 1) приликом закључивања уговора уговарају вредност или елементе уговора на основу којих се може утврдити уговорена вредност уговора; 2) набавку услуга музичког програма за Дан општине врше у складу са Законом о јавним набавкама; 3) услуге за санирање дивљих депонија извршавају након спроведеног поступка јавне набавке и 4) уговоре чија се реализација односи на две буџетске године закључују у складу са законским прописима.

5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

¹²⁴ Број 404-57/17 од 11.08.2017. године

¹²⁵ Број 22-14-2 од 24.02.2017. године

Табела бр. 23 Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.531	9.704	9.688	9.688	100	100
2	Укупно све организационе јединице	9.531	9.704	9.688	9.688	100	100
3	Укупно Општина	16.296	16.390	16.396	16.396	100	100

1. Општинска управа.

Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 9.688 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 7.861 хиљаде динара.

Зимско одржавање путева.

У 2017. години са позиција Општинске управе за зимско одржавање путева извршени су расходи у износу од 1.126 хиљада динара, који се односе на зимску сезону 2016/2017 године. Док је за сезону 2017/2018. године, Општина Опово одржавање путева у зимском периоду, финансирала кроз пренете субвенције ЈП „Младост“ у износу од 700 хиљада динара.

Општина Опово закључила је са „Еко градња“ д.о.о Зрењанин, за радове на одржавању путева у зимском периоду: 1) Уговор број 352-126/16 од 29.12.2016. године, уговорене вредности 499 хиљада динара без ПДВ, односно; 599 хиљада динара са ПДВ, без јасно одређеног периода за који је уговор закључен и 2) уговор Уговор број 404-28/2017 од 06.02.2017. године за радове на одржавању путева у зимском периоду до 31.03.2017. године, уговорене вредности 499 хиљада динара без ПДВ, односно; 599 хиљада динара са ПДВ.

Након потписивања Уговора број 352-126/16 добављачу је 30.12.2016. године плаћен аванс који није предвиђен уговором на износ од 292 хиљаде динара.

У 2017. години 11. јануара, добављачу је плаћен износ од 291 хиљаде динара, према ситуацији број 105. Добављач је испоставио 06.03.2017. године окончану ситуацију број 17 по уговору број 325-126/16, за радове у периоду од 01.02.2017.- 02.03.2017. године на којој је фактурисано 17,75 часова ефективног рада и 229,25 часова дежурства, укупне вредности 599 хиљада динара са ПДВ. Грађевинска књига и дневник вођени су за период од 08.01.-17.01.2017. године.

Добављач је испоставио 25.04.2017. године окончану ситуацију број 30 по уговору број 404-28/2017 за радове у периоду од 07.02.2017.- 31.03.2017. године. Фактурисано је 308 часова дежурства на износ од 589 хиљада динара са ПДВ. Окончану ситуацију број 30 надзорни орган је оверио 26.04.2017. године, а примљена је и заведена и Општинској управи 25.04.2017. године. Грађевинска књига и дневник вођени су за период од 07.02.-20.02.2017. године.

Општина Опово закључила је Уговор¹²⁶ са „Agros“ д.о.о Опово за уређење терена за депоновање соли и ризле у периоду од 01.01 до 06.01.2017. године уговорене вредности 83 хиљаде динара без ПДВ, односно 99 хиљада динара са ПДВ.

Општина Опово закључила је Уговор¹²⁷ са „Agros“ д.о.о Опово за уређење терена за утовар и истовар ризле и соли и чишћење слепих улица у месту Опово, у периоду од

¹²⁶ Број 401-434/17 од 04.01.2017. године

¹²⁷ Број 401-436/17 од 10.01.2017. године

10.01 до 16.01.2017. године уговорене вредности 122 хиљаде динара без ПДВ, односно 147 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Опово преузела је обавезе и извршила расходе за одржавање путева у зимском периоду у износу од најмање 704 хиљаде динара без ПДВ, односно 835 хиљада динара са ПДВ без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама. Избегавањем поступка јавне набавке поступљено је супротно члану 67. Закона о јавним набавкама који прописује да се процењена вредност радова одређује тако што укупна вредност радова представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке радова;
- из буџета општине Опово у 2017. години, са позиција Општинске управе извршени су расходи од најмање 1.126 хиљада динара за зимско одржавање путева, супротно члану 99. Одлуке о обављању комуналних делатности на територији општине Опово, којом је прописано да ове послове врши Јавно предузеће „Младост“;
- расходи извршени у 2017. години у износу од 880 хиљада динара на основу окончане ситуације број 17 износ од 291 хиљаде динара и окончане ситуације број 30 износ од 589 хиљада динара, добављача „Еко градња“ д.о.о Зрењанин, извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације из које се не може закључити у ком периоду су извођени радови, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему јер се период трајања радова наведен на окончаним ситуацијама број 17 и број 30 не поклапа са периодима за који су вођени грађевинске књиге и дневници радова, а поред тога период од 07.02.2017. године до 02.03.2017. године фактурисан је у обе ситуације.

Изградња паркинг простора и пешачке стазе

Општина Опово закључила је Уговор¹²⁸ са ЈП „Младост“ Опово, уговорене вредности 1.812 хиљада динара без ПДВ, односно 2.175 хиљада динара са ПДВ и извршила расходе у износу од 2.053 хиљада динара.

Уређење каналске мреже

Општина Опово закључила је Уговор¹²⁹ са Покрајинским секретаријатом за водопривреду и шумарство Нови Сад и ЈП „Воде Војводине“ Нови Сад укупна вредност 7.280 хиљада динара, од чега је секретаријат финансирао расходе у износу од 4.004 хиљаде динара, а општина Опово 3.276 хиљада динара, колико и износе извршени расходи.

Ископ канала и уређење банкина

Општина Опово закључила је Уговор¹³⁰ са „Вајићи Кор“ д.о.о Борча за уређење путног земљишта - ископ канала и уређење банкина у периоду од 03.05 до 10.05..2017. године уговорене вредности 305 хиљаде динара без ПДВ, односно 366 хиљада динара са ПДВ.

Сечење шибља

Општина Опово закључила је Уговор¹³¹ са „Gradis Кор“ ПР Панчево за уређење путног појаса на локалном путу Сакуле - Идвор уговорене вредности 499 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи од најмање 865 хиљада динара за услуге одржавања путног појаса и то 499 хиљада динара за сечење шибља по рачуну број 03-2017 „Gradis Кор“ ПР Панчево и

¹²⁸ Број 404-29/2017 од 13.03.2017. године

¹²⁹ Број 401-131/2017 од 22.06.2017. године

¹³⁰ Број 401-440/17 од 03.05.2017. године

¹³¹ Број 404-24/2017 од 22.02. 2017. године

366 хиљада динара за ископ канала и уређење банкина по рачуну број 14/2017 „Вајићи Кор“ д.о.о Борча, извршени са позиција Општинске управе, без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама, иако се ради се о истоврсној јавној набавци према условима прописаним у члану 64. Закона о јавним набавкама. При чему се по Одлуци о обављању комуналних делатности на територији општине Опово, под одржавањем путева подразумева крпљење рупа, чишћење, уклањање земље, воде, наноса, снега и леда, као и свега другог, што ремети редовно одвијање и безбедност саобраћаја и којом је прописано да је одржавање општинских путева и улица у надлежности Јавног предузећа.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, конто 425219. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 819 хиљада динара, од чега се на одржавање вертикалне сигнализације односи 497 хиљада динара.

Општина Опово закључила је Уговор¹³² са „LAV MP 011“ ПР Београда за испоруку и монтажу вертикалне саобраћајне сигнализације на путу Баранда - Сакуле уговорене вредности 497 хиљада динара. Према подацима са фактуре на овој деоници пута је постављено 65 саобраћајних знакова.

Расходи за испоруку и монтажу 65 саобраћајних знакова на путу Баранда – Сакуле извршени са позиција Општинске управе, супротно члану 100. Одлуке о обављању комуналних делатности на територији општине Опово, којом је прописано да се средства за саобраћајну сигнализације обезбеђују у буџету општине и преносе ЈП „Младост“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да послове одржавања путева у зимском периоду и одржавања путног појаса обављају у складу са законским прописима.

Ризик

Извршавањем расхода супротно законским прописима ствара се ризик да ће расход бити извршени без поштовања начела ефикасности, економичности, транспарентности и једнакости понуђача, односно да неће бити извршени по најповољнијим условима.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да послове одржавања путева у зимском периоду и одржавања путног појаса обављају у складу са законским прописима.

5.1.3.10. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др...).

Табела бр. 24 Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.135	4.143	4.173	4.173	101	100
2	Предшколска установа "Бамби"	5.190	4.931	5.588	5.588	113	100
3	Општинска народна библиотека	210	210	221	221	105	100
4	Укупно све организационе јединице	9.535	9.284	9.982	9.982	108	100
5	Укупно Општина	10.206	9.956	10.629	10.629	107	100

¹³² Број 404-20/2017 од 20.02.2017. године

1. Општинска управа.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 4.173 хиљаде динара и то: административни материјал 1.290 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 178 хиљада динара; материјал за саобраћај 1.823 хиљаде динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 425 хиљада динара; материјали за посебне намене 457 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. Са ове економске класификације извршени су расходи за у износу од 1.270 хиљада динара за канцеларијски материјал. Током 2017. године расходи су извршавани по основу три уговора који су закључени са СТР „Симб“ Опово, и то: уговор број 031-4/2016 од 22.01.2016. године, уговорене вредности 599 хиљада са ПДВ; 2) уговор број 404-8/17 од 16.01.2017. године, уговорене вредности 599 хиљада динара са ПДВ и 3) уговор о јавној набавци број 404-60/2017 од 14.09.2017. године, уговорене вредности 720 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи за набавку канцеларијског материјала по уговору број 404-8/17 од 16.01.2017. године у износу од 548 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је евидентирање обавеза на основу авансног рачуна број 17-003, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; обавезе евидентирају на основу достављених рачуна.

Дизел гориво, конто 426412. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за дизел гориво у износу од 1.823 хиљаде динара.

Општинско веће општине Опово донело је Правилник о начину и условима коришћења службених возила органа општине Опово број 110-2/2014 од 31.01.2014. године којим су дефинисани услови и начин коришћења службених возила.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 404-3/2017 дана 08.02.2017. године закључила Уговор број 404-3/17 са „НИС“ а.д. из Новог Сада. Уговорена вредност добара је до износа планираних финансијских средстава Наручиоца за 2017. годину. *Шире објашњено у тачки 6.2. Јавне набавке.*

Остали материјали за одржавање хигијене, конто 426819. Евидентирани су расходи у износу од 425 хиљада динара. Током 2017. године расходи су извршавани по основу два уговора који су закључени са СТР „Избор“ Опово, и то: 1) уговор број 330-1/16 од 22.01.2016. године и Анекс од 01.10.2016. године, уговорене вредности од 499 хиљада динара без ПДВ, односно 599 хиљада динара са ПДВ и 2) уговор број 404-6/17 од 18.01.2017. године, уговорене вредности 499 хиљада динара без ПДВ, односно 599 хиљада динара са ПДВ.

Алат и инвентар, конто 426913. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 210 хиљада динара. Расходи су извршавани према више добављача за канцеларијску опрему, рачунарску опрему, опрему за аутомобиле и сл. без закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 19 хиљада динара по Рачуну број 84/2017-VP од 8.2.2017. године и 42/2017-VP од 12.6.2017. године за набављену рачунарску опрему, извршени су са економске класификације 426000 – Материјал, уместо са економске класификације 512000 – Машине и опрема, супротно члану 14. Правилника о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расходи у износу од 42 хиљаде динара по Рачунима број 4, 5, 6, 7 и 8 од 10.1.2017. године за набављену канцеларијску опрему, извршени су са економске класификације 426000 – Материјал, уместо са економске класификације 512000 – Машине и опрема, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Остали материјали за посебне намене, конто 426919. Извршени су расходи у износу од 117 хиљаде динара за разни потрошни материјал.

2. Предшколска установа „Бамби“.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 5.588 хиљада динара, и то: административни материјал 258 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 385 хиљада динара; материјал за саобраћај 195 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт 410 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 4.136 хиљада динара; материјал за посебне намене 204 хиљаде динара.

Бензин, конто 426411. Са овог конта извршени су расходи у укупном износу од 195 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ донео је 24.08.2015. године Правилник о начину и условима коришћења службених возила ПУ „Бамби“ Опово, број 287/3.

Након спроведеног поступка јавне набавке између ПУ „Бамби“ Опово и „J&R PETROL“ д.о.о. Опово закључен је Уговор број 22-3 од 09.03.2017. године, уговорене вредности 1.383 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.659 хиљада динара са ПДВ. На овој економској класификацији су евидентирани расходи за набавку безоловног моторног бензина, уговорена вредност за ову врсту деривата износи 202 хиљаде динара без ПДВ, односно 242 хиљаде динара са ПДВ. Остатак вредности уговора је реализован преко групе конта 421000. *Шире објашњено у тачки б.3. Јавне набавке.*

Материјал за образовање, конто 426611. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 410 хиљада динара. На основу Понуде број 366 од 15.08.2017. године закључен је Уговор број 336/3 од 04.10.2017. године са "Publik Praktikum" д.о.о. Земун. Предмет уговора набавка радних листова и часописа за радну 2017/2018 годину. *Хемијска средства за чишћење, конто 426811.* На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 337 хиљада динара.

Остали материјал за одржавање хигијене, конто 426819. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 355 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о набавци материјала за одржавање хигијене број 22-12 од 24.02.2017. године са „Хелена Граф“ доо из Зрењанина. Уговорена вредност износи 658 хиљада динара без ПДВ, односно 790 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује до утрошка средстава. *Шире објашњено у тачки б.3. Јавне набавке.*

Храна, конто 46821. Извршени су расходи у износу од 2.619 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке намирница обликованог по партијама у 2017. години је закључено пет Уговора о набавци добара у укупној вредности од 2.658 хиљада динара без ПДВ, односно 3.190 хиљада динара са ПДВ. *Шире објашњено у тачки б.3. Јавне набавке.*

Намирнице за припремање хране, конто 426823. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 456 хиљада динара. Расходи су извршавани на основу Уговора који су закључени у 2016. години након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности обликоване у четири партије са „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка, и то: 1) Уговор број 14-2 од 19.02.2016. године и Анексом 1 уговора од 06.10.2016. године и Анексом 2 уговора од 27.12.2016. године за партију I – месо и месне прерађевине, уговорене вредности 700 хиљада динара без ПДВ, односно 840 хиљада динара са ПДВ; 2) 14-2 од 19.02.2016. године и Анексом уговора од 27.12.2016. године за партију II – млеко и млечни производи, уговорене вредности 500 хиљада динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ; 3) Уговор број 14-2 од 19.02.2016. године и Анексом уговора од 27.12.2016. године за партију III - смрзнути програм за исхрану, уговорене вредности 350 хиљада динара без ПДВ, односно 420 хиљада динара са ПДВ; 4) Уговор број 14-2 од 19.02.2016. године за партију IV - кондитори за исхрану, уговорене вредности 400 хиљада динара без ПДВ, односно 480 хиљада динара са ПДВ.

Потрошни материјал, конто 426911. На овом конту евидентирани су расходи за потрошни материјал у износу од 147 хиљада динара. Расходи су извршавани на основу Уговора број 22-7 од 27.01.2017. године који је закључен између ПУ „Бамби“ и „Никола Комерц“ СЗТР из Опова. Предмет уговора набавка ситног и потрошног материјала, уговорена вредност 317 хиљада динара без ПДВ, односно 380 хиљада динара са ПДВ.

3. Општинска народна библиотека.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 221 хиљада динара, и то: административни материјал 53 хиљаде динара; материјал за образовање и усавршавање запослених шест хиљада динара; материјал за саобраћај осам хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт три хиљаде динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 32 хиљаде динара и материјал за посебне намене 119 хиљада динара.

Алат и инвентар, конто 426913. Евидентирани су расходи у износу од 90 хиљада динара за ситан инвентар и мобилни телефон.

Ризик

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да ће расход бити извршени без поштовања начела ефикасности, економичности, транспарентности и једнакости понуђача, односно да неће бити извршен по најповољнијим условима.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: 1) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 2) обавезе евидентирају на основу достављених рачуна; 3) расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 25 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.550	13.350	13.224	8.773	66	66
2	Укупно све организационе јединице	12.550	13.350	13.224	8.773	66	66
3	Укупно Општина	12.550	13.350	13.224	8.773	66	66

1. Општинска управа. Извршени су расходи у износу од 13.224 хиљаде динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451191. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 13.350 хиљада динара, а извршени у износу од 13.224 хиљаде динара, за намене како је приказано у следећој табели:

Табела бр. 26 Исплаћене субвенције по врстама у хиљадама динара

Ред. бр.	Намена	Пренета средства
1	Управљање јавним осветљењем	6.974
2	Одржавање јавних зелених површина	1.987
3	Одржавање гробаља	767
4	Управљање и одржавање јавне водоводне мреже	2.098
5	Одржавање путева и улица у насељеним местима	1.398
УКУПНО		13.224

Годишњим програмом пословања ЈП „Младост“ за 2017. годину број 4318-1/2016 од 30.11.2016. године и Ребалансом истог број 02-22/17 од 17.05.2017. године, на који је сагласност дала Скупштина општине, планирана су средства из буџета Општине на име субвенција у износу од 38.950 хиљада динара.

Скупштина општине Опово донела је Одлуку о обављању комуналних делатности на територији општине Опово¹³³ којом је утврђено да ЈП „Младост“ обавља следеће комуналне делатности: управља и одржава јавну водоводну мрежу; врши одржавање чистоће на улицама и зеленим јавним површинама; одржава и уређује јавне зелене површине; стара се о уређењу јаркова, канала, депонија и сл; одржава улице и путеве у насељеним местима; одржава јавну расвету; уређује и одржава гробаља.

У току 2017. године део поверених послова је обављало само Јавно предузеће, а за део је ангажовало трећа лица.

Управљање јавним осветљењем. Скупштина општине Опово донела је Одлуку о начину плаћања трошкова за утрошену електричну енергију за јавну расвету на територији општине Опово број 011-32/2015 од 30.12.2015. године којом је утврђено да накнаду трошкова електричне енергије за јавну расвету на територији општине Опово сноси општина и да се Одлуком о буџету прецизније регулише начин измирења обавеза за утрошену електричну енергију за јавну расвету. Извршени су расходи за јавну расвету на територији Општине у износу од 6.274 хиљаде динара, по испостављеним рачунима за електричну енергију добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд и расходи за радове на замени канделабера у износу од 700 хиљада динара, по испостављеним рачунима од стране ЈП „Младост“ број 59/2017 и 60/2017 од 29.05.2017. године, без обрачунатог ПДВ, на име префактурисаних услуга за радове изведене од стране Радње за машинску обраду метала „Рале метал“, Опово.

Одржавање јавних зелених површина и одржавање гробаља. Извршени су расходи за изведене радове од стране ЈП „Младост“ на одржавању зелених површина у износу

¹³³ број 011-8/14 од 29.04.2014. године

од 1.987 хиљада динара. Фактурисање услуга одржавања јавних зелених површина вршено је у складу са Ценовником за 2017. годину на који је сагласност дало Општинско веће дана 26.12.2016. године. ЈП „Младост“ је испоставило фактуре Општини за услуге одржавања гробаља у 2017. години у укупном износу од 767 хиљада динара.

Управљање и одржавање јавне водоводне мреже. Извршени су расходи у укупном износу од 2.098 хиљада динара, и то: на име авансне уплате за замену софтвера на фабрици воде 1.000 хиљада динара, за санацију водоводне мреже 600 хиљада динара, за дезинсекцију и дератизацију 485 хиљада динара и за трошкове регресирања воде 13 хиљада динара.

За потребе плаћања авансне уплате за замену софтвера на фабрици воде, пренета су средства Јавном предузећу само на основу достављене Понуде број 20/20/17 од 20.12.2017. године понуђача „CWG Balkan“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци.

Пренос средства за санацију водоводне мреже извршен је само на основу Захтева за пренос упућеног од стране Јавног предузећа „Младост“, без додатне рачуноводствене документације.

Расходи за дезинсекцију и дератизацију извршени на основу фактуре број 17-360-000321 од 29.03.2017. године и 17-360-001438 од 06.10.2017. године и рачуна које је испоставило ЈП „Младост“ на име префактурисаних услуга по испостављеним рачунима добављача „Екосан“ д.о.о, Београд.

Скупштина општине Опово донела је Правилник о субвенционисању цена комуналних услуга од 11.03.2016. године, којим је дефинисано да субвенционисана цена обухвата фиксни део цене комуналних услуга ЈП „Младост“ као и то да корисник комуналних услуга Захтев за остваривање субвенционисане цене фиксног дела рачуна комуналне услуге подноси на писарници ЈП „Младост“. Извршени су расходи у износу од 13 хиљада динара на основу донетих Решења од стране директора ЈП „Младост“ којима се признаје право на субвенционисање фиксног дела цене комуналних услуга за 2017. годину.

Одржавање путева и улица. Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.398 хиљада динара, и то: обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације 698 хиљада динара и одржавање путева у зимском периоду 700 хиљада динара.

За радове на обележавању хоризонталне саобраћајне сигнализације Јавно предузеће „Младост“ је Општини испоставило Рачун за извршене услуге број 142/U од 29.11.2017. године у износу од 99 хиљада динара и Рачун за префактурисане услуге обележавања средишње линије број 143/2017 од 29.11.2017. године у износу од 499 хиљада динара. Радови на обележавању средишње линије изведени су од стране „Лав“ ПР Борча, Београд.

Јавном предузећу пренета су средства на основу Захтева за доделу новчаних средстава и Уговора број 3385-1/2017 од 15.12.2017. године о услузи одржавања путева у зимском периоду закљученог између ЈП „Младост“ и „Еко градња“ д.о.о. Зрењанин уговорене вредности 500 хиљада динара без ПДВ и Уговора о пружању услуга стручног надзора број 3433-1/2017 од 21.12.2017. године закљученог између ЈП „Младост“ Опово и „АС Пут Инжењеринг“ Опово уговорене вредности 75 хиљада динара. Увидом у испостављену Окончану ситуацију број 116-1/2018 од 16.01.2018. године, Обрачунски лист грађевинске књиге и Грађевински дневник утврдили смо да ефективних часова рада није било већ да се укупна фактурисана вредност у износу од 583 хиљаде динара односи на дежурство машина и радника у периоду од 21.12.2017. године до 31.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Годишњим програмом пословања ЈП „Младост“ планирана су средства на име субвенција из буџета Општине, али није одређена тачна намена средстава, већ су иста класификована само као основно средство, услуга или радови, супротно члану 61. Закона о јавним предузећима;
- расходи у износу од 700 хиљада динара на име зимског одржавања путева извршени су супротно одредбама члана 4. уговора број 3385-1/2017 и 3433-1/2017, којим је уговорено плаћање у року од 45 дана од дана испостављања оверене окончане ситуације и супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- како су расходи за замену софтвера на фабрици воде у износу од 1.000 хиљада динара извршени на основу Захтева ЈП „Младост“, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке и није закључен уговор, наведени расходи извршени су без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Како надлежни орган Општине није затражио повраћај средстава у буџет, расходи у наведеном износу извршени су супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи за санацију водоводне мреже у износу од 600 хиљада динара на основу Захтева за пренос средстава упућеног од стране ЈП „Младост“ а да претходно није закључен уговор са извођачем радова и није спроведен поступак јавне набавке, односно расходи су извршени без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему; *Уговор о набавци радова на санацији потисног вода између изворишта и фабрике воде у Опову¹³⁴ закључен је у 2018. години.*
- из буџета општине извршени су расходи на име субвенција у износу од 2.754 хиљаде динара на основу испостављених фактура ЈП „Младост“ за извршене услуге одржавања зелених површина и гробаља који по својој суштини не представљају субвенције јер се ради о исплати накнаде за извршене услуге проистекле из дужничко поверилачких односа, супротно члану 2. Закона о контроли државне помоћи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 1.684 хиљаде за пружене услуге и изведене радове за одржавање јавне расвете, одржавање водоводног система и радове на хоризонталној сигнализацији који су изведени од стране трећих лица иако су ови послови Одлуком о обављању комуналних делатности на територији општине Опово поверени ЈП „Младост“, супротно члановима 15, 97 и 101. наведене Одлуке и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Опово је извршила поверавање наведених послова ЈП „Младост“ иако ово предузеће не располаже довољним кадровским и техничким потенцијалом да би поверене послове обавило, чиме је поступила супротно члану 6. Закона о комуналним делатностима;
- извршени су расходи у износу од 13 хиљада динара на име регресирања утрошка воде и изношења смећа, а да јединица локалне самоуправе није утврдила категорије корисника и вршиоцу комуналне делатности достави списак и податке корисника, већ су цене субвенционисане на основу донетих решења од стране директора Јавног предузећа, што је супротно члану 29. Закона о комуналним делатностима;
- евидентирањем расхода у укупном износу од 4.451 хиљаде динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 700 хиљада динара за радове на замени канделабера и 499 хиљада динара за радове на постављању сигнализације; 424000 – Специјализоване услуге за изведене радове на

¹³⁴ број 741/18 од 04.04.2018. године

одржавању јавних зелених површина у износу од 1.987 хиљада динара и одржавању гробља 767 хиљада динара; на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 485 хиљада динара за услуге дератизације; 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 13 хиљада динара за расходе субвенционирања цене воде за одређене категорије становништва, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Доделом средстава на име субвенција јавним предузећима без претходно донетог и усвојеног Посебног програма ствара се ризик ненаменске потрошње додељених средстава.

Доделом средстава на име субвенција без правног основа ствара се ризик да ће расходи бити извршени супротно позитивним законским прописима.

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода на погрешној економској класификацији, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: 1) обезбеде да јавно предузеће које користи субвенције претходно донесе посебан програм коришћења субвенција; 2) поштују одредбе закључених уговора; 3) обезбеде правни основ за извршавање расхода и издатака; 4) поштују одредбе донетих интерних аката; 5) расходе извршавају у складу са Законом о контроли државне помоћи и Законом о комуналним делатностима; 6) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.12. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 27 Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	22.182	22.289	22.039	25.538	115	116
2	Укупно све организационе јединице	22.182	22.289	22.039	25.538	115	116
3	Укупно Општина	22.182	22.289	22.039	25.538	115	116

1. Општинска управа

Извршени су расходи у износу од 22.039 хиљада динара, од чега: трансфери за основно образовање 17.589 хиљада динара и трансфери Центру за социјални рад 4.450 хиљада динара.

Основно образовање. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су и извршени расходи у укупном износу од 17.589 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 404 хиљаде динара, социјална давања запосленима 712 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 3.270 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 806 хиљада динара, стални трошкови 4.911 хиљада динара, трошкови путовања 114 хиљада динара, услуге по уговору 1.874 хиљаде динара, специјализоване услуге 737 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 853 хиљаде динара, материјал 2.424 хиљаде

динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 82 хиљаде динара, зграде и грађевински објекти 431 хиљада динара, машине и опрема 932 хиљаде динара и нематеријална имовина 42 хиљада динара.

Центар за социјални рад. За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су и извршени расходи у укупном износу од 4.450 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури девет хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 75 хиљада динара, стални трошкови 398 хиљада динара, трошкови путовања 96 хиљада динара, услуге по уговору 3.393 хиљаде динара, специјализоване услуге четири хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 43 хиљаде динара, материјал 253 хиљаде динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали три хиљаде динара и машине и опрема 176 хиљада динара.

Код основних школа извршени су укупни расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 16.185 хиљада динара, а за капиталне трансфере осталим нивоима власти 1.404 хиљаде динара.

Код Центра за социјални рад извршени су укупни расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 4.274 хиљаде динара, а за капиталне трансфере осталим нивоима власти 176 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су трансферна средства у износу од 1.580 хиљада динара погрешно евидентирана на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима општине Опова да евидентирање трансфера врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.13. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 28 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.256	16.256	16.256	16.756	103	103
2	Укупно све организационе јединице	16.256	16.256	16.256	16.756	103	103
3	Укупно Општина	16.256	16.256	16.256	16.756	103	103

1. Општинска управа

Извршени су расходи у укупном износу од 16.256 хиљада динара, од чега се целокупан износ односи на дотације за рад Дома здравља. Дотације су извршене за следеће намене: за плате, додатке и накнаде запосленим 3.048 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца 857 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 250 хиљада динара, сталне трошкове 266 хиљада динара, услуге по уговору 4.193 хиљаде динара, текуће поправке и одржавања 158 хиљада динара, материјал

5.770 хиљада динара, отплату домаћих камата 176 хиљада динара и машине и опрему 1.539 хиљада динара.

На седници одржаној дана 04.07.2002. године, Скупштина општине Опово донела је Одлуку број 011-9/2002-II којом права и обавезе оснивача Дом здравља „Опово“ са седиштем у Опову, улица Бориса Кидрича број 6, преузима Скупштина општине Опово. Истог дана Скупштина општине Опово доноси и одлуку број 011-10/2002- II којом права и обавезе оснивача апотеке Дома здравља „Опово“ преузима Скупштина општине Опово.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Опово вршила је трансфер новчаних средстава Дому здравља без подношења пратеће документације од стране овог буџетског корисника. У поступку ревизије Дом здравља је доставио документацију за извршене расходе из буџета Општине. На основу достављене документације утврђено је да износи нису у потпуности у складу са износима трансферисаних средстава, што указује на чињеницу да је трансфер средстава вршен паушално;
- увидом у Другом изменом финансијског плана Дома здравља број 1313/1 од 23.11.2017. године утврдили смо да је на одређеним групама конта извршен већи расход у односу на износе планиране из буџета општине, и то на: на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца за 83 хиљаде динара, на групи конта 423000 – услуге по уговору за 256 хиљада динара, на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавања за 68 хиљада динара, на групи конта 426000 – материјал за 270 хиљада динара и на групи конта 512000 – машине и опрема за 374 хиљаде динара. На групи конта 421000 – стални трошкови није било планираних расхода а извршени су у укупном износу од 266 хиљада динара.

Ризик

Трансфер средстава без достављене документације ствара ризик ненаменске потрошње буџетских средстава.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да успоставе надзор по питању наменске употребе трансферисаних средстава.

5.1.3.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

Табела бр. 29 Накнаде за социјалну заштиту из буџета у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.708	18.546	18.509	15.076	81	81
2	Укупно све организационе јединице	17.708	18.546	18.509	15.076	81	81
3	Укупно Општина	17.708	18.546	18.509	15.076	81	81

Скупштина општине Опово је на седници одржаној дана 27.12.2012. године донела Одлуку о социјалној заштити грађана у општини Опово¹³⁵ којом се уређују врсте, обим и услови остваривања права грађана у области социјалне заштите у општини Опово. Права која се остварују на основу ове одлуке су једнократне помоћи и трошкови сахране. Поступак за остваривање права по овој Одлуци покреће се по писменом захтеву лица које има потребу за социјалном заштитом и по службеној дужности. О захтевима за остваривање права по овој Одлуци, у првом степену решава Центар за социјални рад, а уз сагласност Општинског већа. Одлуком о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити грађана у општини Опово¹³⁶ утврђено је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата и да Центар за социјални рад приликом одлучивања о праву на једнократну помоћ за износ који је већи од износа новчане социјалне помоћи прибавља мишљење Председника општине. Одлукама о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити грађана у општини Опово¹³⁷ установљене су услуге социјалне заштите: лични пратилац и дневна услуга у заједници – помоћ у кући. Поступак за признавање права и коришћење услуга социјалне заштите спроводи Центар за социјални рад општине Опово, по службеној дужности или на захтев корисника.

1. Општинска управа

Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 18.509 хиљада динара и то за: накнаде из буџета за децу и породицу 9.899 хиљада динара, ученичке награде 60 хиљада динара, превоз ученика 3.561 хиљада динара, остале накнаде за образовање 106 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот 1.436 хиљада динара и једнократне помоћи 3.446 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311. Извршени су расходи у износу од 9.899 хиљада динара и то за: превоз по споразуму, регресирани превоз ученика средњих школа, једнократне помоћи, помоћ у натури, новогодишње пакетиће и пакете за бебе.

Регресирани превоз ученика средњих школа и студената. Расходи у износу од 3.106 хиљада динара извршавани су на основу: 1) Закључка број 06-3/17 донетог од стране Општинског већа на седници дана 12.01.2017. године, којим је утврђено да је учешће из буџета општине Опово 600 динара за регресирање месечне претплатне карте на релацији Опово – Београд, Сакуле – Београд, Баранда – Београд и Сефкерин – Београд, превозника СП „Ласта“ Београд за студенте и ученике средњих школа са територије општине Опово за школску 2017. годину; 2) Закључка број 06-3/17 донетог од стране Општинског већа којим се даје сагласност на ценовник „АТП“ Панчево и утврђује учешће из буџета општине Опово 20% од продајне цене месечне карте за ученике средњих школа са територије општине Опово што износи за релацију Опово – Панчево 1.672,00 динара и за релацију Сефкерин – Панчево 1.276,00 динара. 3) Закључка број 610-8/2016 од 29.08.2016. године, односно Закључка број 610-5/2017 од 21.08.2017. године, донетим од стране Председника општине којима се одобрава финансирање месечних карти за превоз ученика средњих школа у пуном износу, превозника СП

¹³⁵ Службени гласник општине Опово број 19/2012

¹³⁶ „Службени гласник општине Опово“, бр. 8/2016

¹³⁷ „Службени гласник општине Опово“, бр. 2/2016 и 7/2017

„Ласта“ Београд и „АТП“ Панчево, за школску 2016/2017 годину, односно 2017/2018. годину.

Ученичке награде, конто 472713. Евидентирани су расходи у износу од 60 хиљада динара за ученичке награде.

Остале накнаде за образовање, конто 472719. Евидентирани су расходи у износу од 106 хиљада динара.

Превоз ученика, конто 472718. Извршени су расходи у износу од 3.561 хиљаде динара и то за регресирани превоз ученика средњих школа.

Након спроведеног поступка јавне набавке Општина Опово је дана 31.01.2017. године закључила Уговоре број 404-13/15-01 о регресираном превозу ученика средњих школа општине Опово са Л&М КОСТИЋ ТОУРС д.о.о., што је шире објашњено у тачки 6.2.2.

Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811. Евидентирани су расходи у износу од 1.436 хиљада динара.

Уговор о сарадњи закључен је између општине Опово и Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије Београд број 401-188/16 од 23.08.2016. године којим су утврђени оквири сарадње између Општине и Комесаријата. За реализацију помоћи, Општини је додељено 1.264 хиљаде динара. Поред додељених средстава, Општина се обавезује да учествује у помоћи сопственим средствима у износу од 5% износа средстава који је потребан за реализацију активности, у складу са Законом о регионалном развоју¹³⁸ и Уредбом о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединице локалне самоуправе за 2014. годину¹³⁹, што износи 67 хиљада динара.

Председник општине Опово је дана 12.10.2016. године донео Решење број 02-102/2016 којим је образована Комисија за избор корисника за доделу средстава намењених за доделу помоћи. Комисија је дана 19.10.2016. године донела Правилник о раду Комисије којим се уређују услови и критеријуми за избор корисника за доделу средстава помоћи, као и поступак доделе средстава помоћи интерно расељеним лицима док су расељеништву за куповину сеоске куће са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом. Помоћ се одобрава за куповину сеоске куће са окућницом у износу од 1.150 хиљада динара и за додатну помоћ намењену за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом у износу од 180 хиљада динара. Оба износа по породичном домаћинству.

Након расписаног Јавног позива за избор корисника за доделу помоћи, дана 26.01.2017. године Комисија је донела Одлуку о листи корисника помоћи за куповину сеоске куће са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће.

Након донете Одлуке закључен је Уговор о додели помоћи за побољшање услова становања кроз куповину сеоске куће са окућницом и кроз доделу додатне помоћи у виду грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом број 401-153/17 од 18.04.2017. године између Општине Опово, Продавца и Купца којим су регулисана међусобна права, обавезе и одговорности наведених уговорних страна. У складу са чланом 3. Овог Уговора, Продавац и Корисник су дана 18.04.2017. године закључили Уговор о купопродаји непокретности у присуству јавног бележника. Вредност уговора износи 1.700 хиљада динара. Део купопродајне цене

¹³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 51/09 и 30/10

¹³⁹ „Службени гласник РС“ бр. 104/14

сноси Општина у износу од 1.150 хиљада динара, а део Купац у износу од 550 хиљада динара.

Дана 12.06.2017. године општина Опово закључила је Уговор број 401-188/17 са корисником помоћи. Предмет овог уговора је додела пакета грађевинског материјала за поправку и адаптацију сеоске куће са окућницом и пакета техничке робе све у складу са Уговором о сарадњи број 401-188/16 од 23.08.2016. године. Вредност Уговора износи 180 хиљада динара.

Дана 11.05.2018. године општини Опово достављен је допис о оправданости наменског утрошка средстава уплаћених по Уговору о сарадњи број 401-188/16 од 23.08.2016.

Једнократне помоћи, конто 472931. Извршени су расходи у износу од 3.446 хиљада динара.

Једнократне помоћи исплаћиване су на основу решења које доноси Центар за социјални рад, на начин да се за износ једнократне помоћи преко пет хиљада динара исплата врши на основу решења које доноси Центар за социјални рад, али уз претходно прибављено мишљење Председника општине које се издаје на основу мишљења Комисије. Комисија је формирана решењем Председника општине са задатком да изврши анализу и процени социјални статус корисника социјалне помоћи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 4.508 хиљада динара на име регресираних превоза за ученике средњих школа и студенте извршени су без да је претходно Скупштина општине интерним актом утврдила право на ову врсту накнаде, односно без правог основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 60 хиљада динара извршени су на основу Закључка Општинског већа број 06-76/2017 од 08.11.2017. године без правног основа, односно без донетог интерног акта којим је регулисано питање доделе ученичких награда, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 106 хиљада динара на име осталих накнада за образовање извршени су на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-2/2017-77 од 31.07.2017. године без правног основа, односно без донетог интерног акта којим је регулисано питање доделе осталих накнада за образовање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Председник општине и Комисија су давањем претходног мишљења о стањима социјалне потребе потенцијалних корисника социјалне помоћи, без јасно утврђених критеријума за њихову доделу, непосредно утицали на доношење решења Центра за социјални рад, односно обављали активности ван својих овлашћења и надлежности. Како је током 2017. године на овај начин извршена исплата једнократних новчаних давања у социјалне сврхе у износу од 2.117 хиљада динара, наведени расходи су извршени супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.
- евидентирањем расхода на име накнада социјалне заштите у износу од најмање 3.446 хиљада динара које се исплаћују преко Центра за социјални рад на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Извршавање расхода без правног основа ствара ризик ненаменске употребе буџетских средстава

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају за намене са одговарајућим правним основом и 2) расходе извршавају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.15. 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 организацијама.

Табела бр. 30 Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	130	130	74	74	57	100
2	Општинска управа	9.195	9.123	9.069	9.287	102	102
3	Укупно све организационе јединице	9.325	9.253	9.143	9.361	101	102
4	Укупно Општина	9.325	9.253	9.143	9.361	101	102

1. Скупштина општине.

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 74 хиљаде динара, који се односе на пренос средстава политичким субјектима, који су освојили мандате у представничким телима према Закону о финансирању политичких активности. Током 2017. године извршена је исплата за две политичке странке, за 11 месеци, у укупном износу од 74 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- средства за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике, нису расподељена сразмерно броју освојених гласова, што је супротно члану 17. став 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности;
- општина Опово је само за две политичке странке извршила исплату за редован рад, док за остале две странке које су на изборима освојиле мандате није вршен пренос средстава. Такође, надлежни орган јединице локалне самоуправе није преносио средства политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. став 1 и 4. Закона о финансирању политичких активности.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2. Општинска управа.

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 9.069 хиљада динара на име: дотација Црвеном крсту 1.020 хиљада динара; дотација спортским и омладинским организацијама 4.399 хиљада динара; дотација верским заједницама 500 хиљада динара; дотација осталим удружењима грађана 1.794 хиљаде динара и дотација осталим непрофитним институцијама 1.356 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту, конто 481131. На овом субаналитичком конту планирани су и извршени расходи у укупном износу од 1.020 хиљада динара.

Црвени крст Опово донео је Програм рада за 2017. годину (који није протоколисан и не садржи датум доношења) и Финансијски план. Управни одбор Црвеног крста донео је Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2017. годину број 33/17 од 22.02.2017. године.

Из структуре расхода Црвеног крста приказане у Финансијском извештају Црвеног крста Опово о утрошку буџетских средстава за 2017. годину утврђено је да су средства из буџета локалне самоуправе коришћена за бруто лична примања у износу од 800 хиљада динара; исплату зајма за набавку огрева запосленом у износу од 64 хиљаде динара; трошкове одржавања Скупштине Црвеног крста 42 хиљаде динара, трошкове општинског и покрајинског такмичења 23 хиљаде динара, трошкове превоза за долазак и одлазак с посла 22 хиљаде динара, трошкове канцеларијског материјала 21 хиљада динара, организација обиласка деце у дечјем одмаралишту 20 хиљада динара, ПТТ трошкове 17 хиљада динара и трошкове одржавања Акције добровољног давања крви 11 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 64 хиљаде динара на име исплате бескаматног зајма за набавку огрева запосленом извршени супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту у коме је прописано да јединица локалне самоуправе може обезбедити финансијска средства за финансирање програма и делатности Црвеног крста. Како извршење наведених расхода није извршено у наведене сврхе, исплата је извршена без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. *У 2018. години извршен је повраћај дела датог зајма у износу од 42 хиљаде динара од стране запосленог на рачун Црвеног крста. Црвени крст је извршио повраћај истих у буџет Општине.*

Одговорним лицима Општине препоручујемо да расходе извршавају у складу са законски прописаним наменама.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 4.399 хиљада динара. Исказано извршење се односи на расходе по основу преноса средстава Спортском савезу Опово у износу од 3.000 хиљада динара; пренос средстава спортским клубовима на основу Решења о употреби текуће буџетске резерве 889 хиљада динара и пренос средстава удружењима грађана на основу Решења о употреби текуће буџетске резерве 510 хиљада динара.

Додела новчаних средстава спортским организацијама регулисана је Законом о спорту.

Наведеним законом прописана је обавеза јединице локалне самоуправе да донесе свој акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма у складу са Законом.

Скупштина општине Опово донела је Програм развоја спорта општине Опово 2016-2020. број 66-5/15 од 30.12.2015. године. У 2017. години расподела новчаних средстава на име дотација вршена је на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Опово број 110-6/2014 од 09.09.2014. године, иако је јединица локалне самоуправе била у обавези да до 16.05.2016. године донесе нови интерни акт.

Пренос средстава у износу од 3.000 хиљада динара Спортском савезу Опово извршен је на основу донетих Закључака Општинског већа, и то: Закључак број 06-29/217 од 21.03.2017. године и Закључак број 06-56/2017 од 15.08.2017. године.

Спортски савез је по приспећу средстава из буџета општине вршио пренос истих спортским организацијама.

Дана 28.02.2017. године Спортски савез општине Опово расписао је Конкурс за финансирање спортских такмичења и програма клубова Спортског савеза општине Опово за прву половину 2017. године. На предлог Комисије Управни одбор Спортског савеза донео је Одлуку број 5/2017 од 07.03.2017. године о расподели средстава у укупном износу од 1.500 хиљада динара. На основу наведене Одлуке Општинско веће је донело Закључак број 06-29/2017 којим се одобрава пренос средстава Спортском савезу у износу од 1.500 хиљада динара.

На предлог Комисије Управни одбор Спортског савеза је донео Одлуку број 12/2017 од 28.07.2017. године о расподели средстава за другу половину године у укупном износу од 1.500 хиљада динара, а да за иста није претходно расписан јавни позив. На основу наведене Одлуке Општинско веће је донело Закључак број 06-56/2017 којим се одобрава пренос средстава Спортском савезу у износу од 1.500 хиљада динара.

Спортски савез је доставио Извештај о утрошку средстава из буџета општине Опово број 20/2017 од 29.12.2017. године који је у Општинској управи протоколисан са датумом 12.03.2018. године.

Без спроведеног јавног позива и без закљученог уговора са корисницима, Општинска управа општине Опово је у току 2017. године извршила плаћање у износу од 889 хиљада динара за 12 спортских организација и Спортског савеза, по основу донетих Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве од стране председника општине Опово. Председник општине је на основу упућених Молби и захтева за финансијску помоћ од стране спортских организација донео више Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве за различите намене.

Табела бр. 31 Преглед пренетих средстава спортским организацијама у 2017. години у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив подносиоца	Конкурс, преко Спортског савеза	Без конкурса, преко Спортског савеза	Без конкурса, директно клубовима (решења о употреби ТБР)	Укупно пренета средства
1	ФК „Омладинац“ Опово	124	124	160	408
2	ФК „Темпо“ Сефкерин	166	166	55	387
3	ФК „Борац“ Сакуле	134	133	30	297
4	ФК „Раднички“ Баранда	208	208	130	546
5	КФК „Драгон“ Сефкерин	83	83	80	247
6	СРК „Соко“ Сефкерин	83	83	-	167
7	РК „Младост“ Опово	125	124	32	280
8	АК „Спартак“ Опово	125	124	50	298
9	ШК „Бата Ђосић“ Опово	60	60	30	150
10	УСР „Лисњак“ Опово	31	31	60	122
11	СД „Стеван Дороњски“ Сакуле	53	53	-	106
12	КК „Сакуле“ Сакуле	80	78	-	158
13	КК „Опово 99“ Опово	125	124	90	338
14	Трошкови савеза	106	106	90	302
15	ОФК „Стенли“ Глогоњ	-	-	42	42
16	КК „Агрос баскет“ Опово	-	-	40	40
	Укупно	1.503	1.497	889	3.889

На овом субаналитичком конту евидентирани су и расходи у износу од 510 хиљада динара на име исплаћених средстава удружењима по основу донетих Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве од стране председника општине Опово и Закључка Општинског већа о употреби средстава текуће буџетске резерве, без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисницима средстава, као и без извештаја о наменском утрошку средстава. Детаљан приказ у табели број 33.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Опово није у року од 90 дана, од дана ступања на снагу Закона о спорту, односно до 16.05.2016. године, донела акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 182. став 2 Закона о спорту. У току поступка ревизије Општинско веће усвојило је Правилник о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово¹⁴⁰ који је ступио на снагу даном објављивања у Општинском службеном гласнику и примењује се приликом расподеле средстава за 2018. годину. Скупштина општине Опово усвојила је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Опово¹⁴¹ који ће се примењивати почев од отпочињања рокова утврђених за расподелу средстава за буџетску 2019. годину.
- приликом извршавања годишњег програма нису поштовани рокови из програмског календара, што је супротно члану 117. и 138. Закона о спорту;
- приликом подношења Пријава на Јавни конкурс који је расписан од стране Спортског савеза, спортске организације су доставиле Образац буџета пројекта (финансијски план) без навођења облати из члана 112. став 1. Закона о спорту;
- Предлог програма Спортског савеза не садржи попуњен буџет програма (финансијски план) нити садржи опис активности (програма), као ни износ тражених средстава, супротно члану 118. и 138. Закона о спорту;
- Финансијски планови спортских клубова као саставни део буџета програма не садрже потпуне податке о непосредним трошковима реализације програма по врстама трошкова, те се не може утврдити да ли се трошкови програма, којима се остварује општи интерес у области спорта, односе најмање 15% на активности повезане са спортом деце, што је супротно члану 118. став 7. и члану 138. Закона о спорту;
- увидом у Записник са седнице Комисије Спортског савеза општине Опово на којој су разматране приспеле пријаве и утврђен Предлог за доделу средстава утврђено је да не постоји систем бодовања за расподелу средстава, те се вредновање програма врши на основу описних критеријума а сам записник не садржи податке о начину вредновања програма;
- пренета су средства на име дотација спортским организацијама преко Спортског савеза општине Опово у износу од најмање 2.788 хиљада динара, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему, јер се на тај начин избегава програмско финансирање потреба и интереса грађана у јединици локалне самоуправе и губи на транспарентности;
- Општинска управа је извршила пренос средстава Спортском савезу општине Опово у износу од 3.000 хиљада динара по основу финансирања програма спортских организација и Спортског савеза, а да са носиоцима одабраних програма нису закључени уговори о реализацији програма, што је супротно члану 122. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уз Финансијски извештај за 2017. годину, који је достављен од стране појединих спортских организација: ФК „Раднички“ 140 хиљада динара, КК „Опово 99“ 30 хиљада динара, ФК „Омладинац“ 20 хиљада динара и СРК „Соко“ 12 хиљада динара

¹⁴⁰ Број 110-7/2018 од 27.04.2018. године

¹⁴¹ Број 110-8/18 од 15.05.2018. године

- није достављена потпуна пратећа документација о наменском коришћењу средстава, односно извршени су расходи у износу од најмање 202 хиљаде динара супротно члану 130. Закона о спорту, члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Опово је у току 2017. године извршила расходе у износу од 889 хиљада динара за 12 спортских организација и Спортски савез по основу донетих Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве од стране председника општине Опово, без спроведеног јавног позива и без закљученог уговора са корисницима средстава. Такође, корисници средстава нису поднели извештај о наменском утрошку средстава, чиме је поступљено супротно члановима 122, 130. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - извршени су расходи у износу од 42 хиљаде динара према ОФК „Стенли“ Глогоњ на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, а да тај клуб нема седиште на територији општине Опово, што није у складу са чланом 4. и 7. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Опово; чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - Општинска управа није извршила адекватан надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта, што је супротно члану 131. и 138. Закона о спорту;
 - Извештај о поднетим предлозима програма, односно пројеката са траженим износом средстава; извештај о одобреним програмима, односно пројектима са износом одобрених средстава и годишњи извештај о реализовању свих одобрених програма, односно пројеката за остваривање општег интереса у спорту нису стављени на увид јавности, што је супротно члану 132. Закона о спорту;
 - са позиција Општинске управе општине Опово у току 2017. године извршени су расходи у укупном износу од 510 хиљада динара, и то износ од 310 хиљада динара за шест удружења, по основу донетих Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве од стране председника општине Опово и износ од 200 хиљада динара за једно удружење по основу Закључка Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве, без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисницима средстава. За додељена средства корисници нису доставили извештај о утрошку средстава, те је на тај начин поступљено супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - средства у износу од 510 хиљада динара по основу доделе средстава удружењима грађана погрешно су евидентирана на терет субаналитичког конта 481911-Дотације спортским омладинским организацијама, уместо на терет субаналитичког конта 481941-Дотације осталим удружењима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: годишњи програм извршавају према динамици предвиђеној програмским календаром; обезбеде да финансијски план као саставни до буџета програма садржи све елементе прописане Законом о спорту; обезбеде примену критеријума и начин бодовања приликом вредновања програма спортских клубова; расходе на име дотација извршавају након спроведеног јавног позива и закључених уговора о реализацији програма; предузму мере за повраћај неутрошених или ненаменски потрошених средстава; обезбеде адекватан мониторинг над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава; извештавање врше на начин прописан законом; расходе евидентирају у

складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дотације верским заједницама, конто 481931. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 500 хиљада динара. Општинско веће општине Опово донело је Правилник о начину и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број 110-8/17 од 30.06.2017. године којим су одређени услови, начин, области, критеријуми и поступак доделе средстава црквама и верским заједницама из буџета општине Опово.

Након расписаног конкурса, на предлог Комисије за стручну оцену пројеката, Општинско веће је донело Решење о одобравању средстава из буџета општине Опово за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница број 401-231/2017 од 08.11.2017. године. Верским заједницама су пренета средства у износу од 500 хиљада динара.

Табела бр. 32 Исплате верским заједницама у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив подносиоца	Укупно пренета средства
1	СПЦ Опово	100
2	СПЦ Баранда	100
3	СПЦ Сефкерин	100
4	СПЦ Сакуле	100
5	Римокатоличка Црквена општина Света Елизабета	100
	УКУПНО	500

Председник општине закључио је уговоре о суфинансирању пројеката са корисницима средстава. Корисници средстава су након реализације програма доставили Извештај о утрошку додељених средстава.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Дотације осталим удружењима, конто 481941. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 1.794 хиљаде динара, од чега је 770 хиљада динара на име пренетих средстава удружењима грађана по основу закључених уговора и 1.024 хиљаде динара по основу преноса средстава удружењима грађана по Решењима председника о употреби средстава Текуће буџетске резерве.

Општинско веће општине Опово је донело Правилник о начину суфинансирања пројеката удружења грађана број 110-2/2017 од 13.02.2017. године којим су услови и поступак суфинансирања удружења грађана средствима буџета Општине.

У 2017. години објављена су два Јавна конкурса, и то: 1) Јавни конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана из буџета општине Опово, који је објављен 13.02.2017. године и 2) Јавни конкурс објављен 07.06.2017. године.

На Предлог комисије за оцену пројеката Општинско веће је донело седам Решења о додели средстава¹⁴² На основу закључених уговора¹⁴³ између председника Општине и корисника, удружењима су пренета средства у укупном износу од 988 хиљада динара, на начин приказан у Табели број 33.

Табела бр. 33 Преглед пренетих средстава удружењима у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив корисника средстава	Износ средстава по конкурс	Износ средстава додељен без конкурса			Укупно
			Евидентирано на 481941	Евидентирано на 481911	Укупан износ без конкурса	
1	"Иницијатива младих Опово", Опово	218	63	-	63	281
2	"Удружење параплегичара и квадриплегичара Опово", Баранда	50	170	-	170	220

¹⁴² број 111-2/2017 и 06-55/2017

¹⁴³ број 111-2/2017

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Опово за 2017. годину*

3	Ловачко друштво "Шњеп", Баранда	120	30	-	30	150
4	"Актив жена општине Опово", Опово	30	15	-	15	45
5	Удружење „Овчар“ Сакуле	300	-	-	-	300
6	Мото клуб "FIRE WHEELS", Сефкерин	150	50	-	50	200
7	Удружење „Тата и синови“ Сефкерин	120	-	15	15	135
8	Удружење произвођача цвећа, лековитог биља.. "Лала", Опово	-	160	-	160	160
9	Удружење за заштиту птица, Опово	-	10	-	10	10
10	Удружење виноградара "Пудар", Сакуле	-	30	-	30	30
11	Удружење "Сигуран живот", Опово	-	12	-	12	12
12	Друштво учитеља, Опово	-	20	-	20	20
13	Удружење одгајивача голубова српских високолетача, Сефкерин	-	25	-	25	25
14	Удружење одгајивача голубова Полетарац, Сефкерин	-	10	-	10	10
15	Музички центар Панчево, Панчево	-	90	-	90	90
16	Независно удружење пензионера, Сефкерин	-	30	-	30	30
17	Удружење "Банатске шоре", Сакуле	-	30	-	30	30
18	СОС ЗЈЗ Панчево, Панчево	-	13	-	13	13
19	СКС Студио за спорт и рекреацију, Опово	-	30	-	30	30
20	Општинско удружење пензионера, Опово	-	186	-	186	186
21	Удружење љубитеља Тамиша, Опово	-	30	-	30	30
22	Ловачко друштво „Фазан“ Опово	-	-	90	90	90
23	Стрељачки клуб Сакуле	-	-	20	20	20
24	Удружење „Соко“ Сефкерин	-	-	45	45	45
25	Ловачко друштво „Ждрал“ Сакуле	-	-	100	100	100
26	Ловачко друштво „Слободан Радишић“ Сефкерин	-	-	40	40	40
27	Ловачко удружење Опово	-	-	200	200	200
Укупно		988	1.024	510	1.534	2.522

Удружења са којима су закључени уговори доставила су Извештај о реализацији пројекта са пратећом документацијом.

Преостали износ расхода евидентираних на овом субаналитичком конту од 1.024 хиљаде динара односи се на пренос средстава удружењима грађана по Решењима председника Општине о употреби средстава Текуће буџетске резерве (табела број 33), извршен је без спроведеног конкурса, без уговора и без подношења извештаја о наменском коришћењу средстава од стране удружења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа општине Опово је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.024 хиљаде динара за 19 удружења, по основу донетих Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве од стране председника општине Опово, без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисницима средстава. Такође, корисници средстава нису доставили извештај о утрошку средстава, те је поступљено супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- удружењу Музички центар Панчево пренета су средства у износу од 90 хиљада динара и СОС ЗЈЗ Панчево у износу од 13 хиљада динара, а да поменута удружења нису регистрована на територији општине Опово, односно средства у износу од 103 хиљаде динара су додељена и расходи извршени супротно члану 2. Правилника о начину суфинансирања пројекта удружења грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- удружење Мото клуб „FIRE WHEELS“ Сефкерин није извршило повраћај неутрошених средстава у буџет у износу од 22 хиљаде динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Опово препоручујемо да: финансирање програма удружења врше по спроведеном јавном конкурс; расходе на име дотација удружењима извршавају након закључења уговора са корисницима дотација; расходе

на име дотација извршавају након усвајања извештаја о наменском утрошку додељених средстава за претходну годину; расходе на име дотација извршавају у складу са одредбама усвојених интерних аката; предузму мере за повраћај неутрошених средстава.

Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 1.356 хиљада динара.

Дана 22.08.2016. године председник општине Опово закључио је Споразум о учлађењу број 016-30/16 са Националном алијансом за локални економски развој (НАЛЕД). Извршени су расходи у износу од 93 хиљаде динара.

Уговор о годишњој чланарини број 401-125/17 од 15.03.2017. године закључен између Регионалне развојне агенције Јужни Банат д.о.о. Панчево и чланова исте међу којима је и општина Опово. Уговором се уређује питање начина обезбеђивања средстава за рад и пословања РРА у сегменту чланарина, и то: износ чланарине сваког појединачног члана, динамика плаћања износа чланарине за 2017. годину. Чланом 2. Уговора дефинисано је да општина Опово на име чланарине за 2017. годину у корист Агенције уплати износ од 1.848 хиљада динара. Уговорена средства су и исплаћена у укупном износу у четири једнаке рате.

На овој економској класификацији евидентирани су и расходи у износу 103 хиљаде динара на име чланарине СКГО за четири квартала. Скупштина општине Опово је донела Одлуку о потврђивању чланства општине у Сталној конференцији градова и општина – Савезу градова и општина Србије од 27.12.2010. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Применом погрешне основице за расподелу средстава за редован рад политичких партија постоји ризик од погрешне расподеле средстава.

Уколико се настави са расподелом средстава на име дотација без спроведеног јавног позива и закључених уговора о реализацији програма ствара се ризик нетранспарентности, неадекватне расподеле и ненаменске потрошње додељених средстава.

Расподела средстава на име дотација без примене система бодовања ствара ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене

Уколико се не обезбеди подношење извештаја о наменском коришћењу додељених средстава на име дотација ствара ризик прекомерног и неадекватног коришћења буџетских средстава.

Препорука број 23

Одговорним лицима општине Опово препоручујемо да: 1) средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности; 2) расходе на име финансирања програма и делатности Црвеног крста извршавају у складу са законски прописаним наменама; 3) годишњи програм извршавају према динамици предвиђеној програмским календаром; 4) обезбеде да финансијски план као саставни до буџета програма садржи све елементе прописане Законом о спорту; 5) обезбеде примену критеријума и начин бодовања приликом вредновања програма спортских клубова; 6) расходе на име дотација извршавају након спроведеног јавног позива и закључених уговора о реализацији програма; 7) предузму мере за повраћај неутрошених или ненаменски потрошених средстава; 8) обезбеде адекватан мониторинг над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава; 9) извештавање врше на начин прописан законом; 10) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском

рачуноводству; 11) финансирање програма удружења врше по спроведеном јавном конкурс; 12) расходе на име дотација удружењима извршавају након закључења уговора са корисницима дотација; 13) расходе на име дотација извршавају након усвајања извештаја о наменском утрошку додељених средстава за претходну годину; 14) расходе на име дотација извршавају у складу са одредбама усвојених интерних аката.

5.1.3.16. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 34 Порези, обавезне таксе и казне у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.290	4.235	4.236	4.291	101	101
2	Предшколска установа "Бамби"	10	10	9	9	90	100
3	Општинска народна библиотека	5	5	1	1	20	100
4	Месне заједнице	320	320	316	316	99	100
5	Укупно све организационе јединице	4.625	4.570	4.562	4.617	101	101
6	Укупно Општина	4.625	4.570	4.562	4.617	101	101

1. Општинска управа

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 4.236 хиљада динара и то за: регистрацију возила 92 хиљаде динара, остали порези 3.548 хиљада динара, републичке таксе 14 хиљада динара, покрајинске таксе 500 динара, судске таксе 12 хиљада динара, републичке казне 173 хиљаде динара, пенали 394 хиљаде динара, покрајинске казне две хиљаде динара и градске казне једна хиљада динара.

Остали порези, конто 482191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.548 хиљада динара који се односе на отплату дуга у износу од 1.375 хиљада динара по споразуму о одлагању плаћања дуга број 401-353/16 са ЈВП „Воде Војводине“ и накнаду за одводњавање у износу од 2.173 хиљаде динара.

Републичке казне, конто 482311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 173 хиљаде динара по основу изречене новчане казне од стране Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.

5.1.3.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 35 Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.210	960	960	960	100	100
2	Месне заједнице	1.078	1.078	1.078	1.078	100	100
3	Укупно све организационе јединице	2.288	2.038	2.038	2.038	100	100
4	Укупно Општина	2.288	2.038	2.038	2.038	100	100

1. Општинска управа

Извршени су расходи у износу од 960 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Евидентирани су расходи у укупном износу од 960 хиљада динара по судским решењима на име накнада за одузето земљиште и одштете приликом уједа паса луталица.

Расходи на име накнада за одузето земљиште извршени су по основу правоснажне судске пресуде и закљученог судског поравнања у укупном износу од 537 хиљада динара.

Расходи на име одштете због уједа паса луталица извршавани су по основу правоснажних судских пресуда у укупном износу од 423 хиљаде динара.

5.1.3.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 36 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	493	523	523	523	100	100
2	Укупно све организационе јединице	493	523	523	523	100	100
3	Укупно Општина	493	523	523	523	100	100

1. Општинска управа

Остале накнаде штете, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 523 хиљаде динара на име накнаде нематеријалне штете због уједа паса луталица, а на основу вансудских поравнања.

Општинско веће општине Опово је на седници одржаној 09.12.2014. године донело Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака луталица на територији општине Опово број 110-11/14, којим се ближе уређује поступак вансудског поравнања.

Захтев за накнаду штете претрпљене услед уједа паса луталица физичко лице подноси начелнику Општинске управе. Захтев садржи опис и локацију догађаја, опис повреда и износ који се потражује. Оштећени уз Захтев прилаже документацију којом ће оправдати поднети захтев и приложити доказе о насталим повредама. Начелник Општинске управе примљене захтеве доставља општинској Комисији за утврђивање основаности захтева и висини накнаде штете, образованој од стране Општинског већа општине Опово. Комисија је дужна да примљене захтеве размотри и упути предлог начелнику Општинске управе у року од 15 дана од дана пријема захтева. По пријему предлога Комисије, начелник Општинске управе дужан је да донесе акт по захтеву оштећеног лица, да закључи вансудско поравнање или писмено обавести подносиоца захтева да је надлежна Комисија одбила његов захтев. Правилником је предвиђено да за износе накнаде штете преко 50 хиљада динара начелник Општинске управе је дужан да прибави сагласност Општинског већа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су вансудска поравнања потписивана од стране заменика председника општине Опово уместо начелника Општинске управе, што је супротно члану 14. Правилника о поступку и

начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака луталица на територији општине Опово.

Ризик

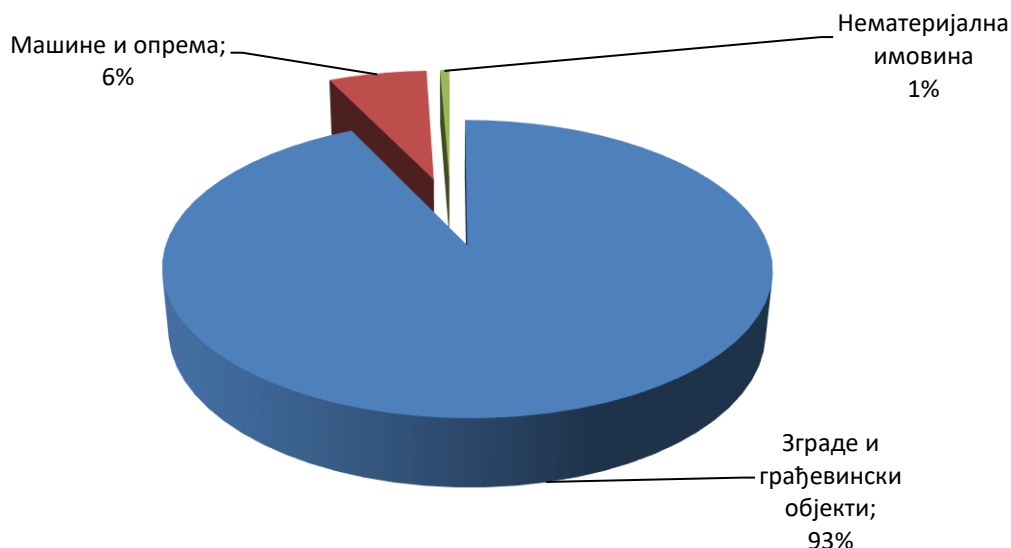
Непоступање по одредбама донетих интерних аката ствара ризик деловања одговорних лица ван овлашћења и надлежности.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да поштују одредбе интерних аката.

5.1.4. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.



Графикон број 4 - Структура извршених издатака

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 37 Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	304.006	303.666	51.942	50.169	17	97
2	Предшколска установа "Бамби"	600	345	344	344	100	100
3	Укупно све организационе јединице	304.606	304.011	52.286	50.513	17	97
4	Укупно Општина	304.606	304.011	52.286	50.513	17	97

1. Општинска управа. На овој економској класификацији извршени су издаци у укупном износу од 54.942 хиљаде динара.

Објекти за потребе образовања, конто 511223.

Извршени су издаци у износу од 4.763 хиљаде динара, који се односе на радове на доградњи јавног објекта предшколске установе „Бамби“ из Опова. Издаци су извршени на основу авансног рачуна, две привремене ситуације и окончане ситуације које је извођач радова доставио у 2017. години у складу са Уговором и Анексом I Уговора бројем 404-43/17, закљученим између општине Опово и МВ Инвест из Зрењанина након спроведеног поступка јавне набавке

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Опово евидентирала обавезу на основу авансног рачуна број 17003-200, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да обавезе евидентирају на основу достављеног рачуна.

Водовод, конто 511241. Извршени су издаци у укупном износу од 19.746 хиљада динара.

Радови на реконструкцији водоводне мреже у улицама Тамишка и Жарка Зрењанина

Извршени су расходи у укупном износу од 6.996 хиљада динара. Општина Опово и МВ Инвест доо из Зрењанина закључили су 24.08.2016. године Уговор о извођењу радова број 404-19/16. Предмет уговора о јавној набавци је извођење радова на реконструкцији водоводне мреже у улицама Тамишка и Жарка Зрењанина у Опову. Уговорена цена радова износи 8.910 хиљада динара без ПДВ односно 10.692 хиљаде динара са ПДВ. Издаци за ове радове извршени су на основу две привремене ситуације број 16131-200 од 25.11.2016. године и 17001-200 од 25.01.2017. године и окончане ситуације број 17055-200 од 26.05.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су радови изведени, а да није сачињен записник о примопредаји радова што је супротно члану 9. Уговора 404-19/16.

Препоручујемо одговорним лицима да по окончању радова и њиховој примопредаји састављају Записник о примопредаји у складу са закљученим уговорима.

Изградња водоводних прикључака и хидрауличко испитивање водоводне мреже у Опову

Општина Опово и Хидроинжењеринг из Зрењанина закључили си 18.05.2017. године уговор број 404-45/2017 о изградњи водоводних прикључака и хидрауличком испитивању водоводне мреже у Опову. Уговорена цена радова износи 496 хиљада динара без ПДВ, односно 596 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је након извршеног геодетског снимања изведених радова и уноса података у катастар подземних инсталација доставио Наручиоцу Елаборат у електронској форми, доказ о извршеној дезинфекцији цевовода и посебан извештај о исправности воде. Извршени су издаци у износу од 596 хиљада динара, на основу рачуна број 22/17 од 22.05.2017. године.

Радови на реконструкцији водоводне мреже у улици Бориса Кидрича

Извршени су расходи у укупном износу од 12.154 хиљаде динара. Општина Опово и ГП „ГРАДИТЕЉ НС“ д.о.о из Новог Сада закључили су 14.08.2017. године Уговор о извођењу радова број 404-47/17. Предмет уговора о јавној набавци је извођење радова на реконструкцији водоводне мреже у улици Бориса Кидрича у Опову. Вредност уговора износи 14.381 хиљада динара без ПДВ, односно 17.257 хиљаде динара са ПДВ. Издаци за ове радове извршени су на основу авансног рачуна и две привремене ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац радова није писменим актом одредио координатора за безбедност и здравље на раду у фази извођења радова, што је супротно члану 10. Уговора број 404-47/17.

Препоручујемо одговорним лицима да се придржавају одредби закључених уговора. Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. Извршени су издаци у износу од 3.064 хиљаде динара.

Изградња спортског терена у Сакулама

Општина Опово и „Рас инжењеринг нискоградња“ доо из Земуна закључили су 24.10.2016. године Уговор о извршењу радова број 404-30/16 након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Предмет уговора јесте изградња спортског терена у складу са прихваћеном понудом број 673/16 од 13.10.2016. године. Уговорена цена радова износи 2.493 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.494 хиљаде динара са ПДВ. Издаци су извршени на основу окончане ситуације број 17-17 од 24.02.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац и извођач радова по окончању радова нису саставили записник о примопредаји, што је супротно члану 8. Уговора број 404-30/16.

Препоручујемо одговорним лицима да по окончању радова и њиховој примопредаји састављају Записник о примопредаји у складу са закљученим уговорима.

Браварско - фарбарски радови на изради и монтажи металне ограде око терена за рукомет и мали фудбал у Сакулама

Извршени су издаци у укупном износу од 1.066 хиљада динара.

Општина Опово и „Dupex“ доо из Борче закључили су 21.03.2017. године уговор о испоруци добара број 404-33/2017 за набавку материјала за потребе израде ограде на спортском терену у Сакулама. Издаци у износу од 576 хиљада динара за набавку материјала извршени су на основу рачуна број 0244/2017 од 21.03.2017. године.

Општина Опово закључила је уговор број 404-35/2017 са Рале метал - 1 из Опова. Предмет уговора је набавка радова - браварско - фарбарски радови металне ограде око терена за рукомет и мали фудбал у Сакулама у складу са понудом број 1/17 од 22.03.2017. године. Уговорена цена радова износи 490 хиљада динара. Издаци у износу од 490 хиљада динара извршени су на основу авансног рачуна рачуна број 8/2017 од 24.03.2017. године и рачуна број 9/2017 од 31.03.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршени су расходи и издаци по рачунима број 244/2017 и 9/2017 у укупном износу од 1.065 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако је у питању истоврсна јавна набавка, односно набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности могу да је испуне, чиме је поступљено супротно члану 39 и 64. Закона о јавним набавкама;
- општина Опово евидентирала обавезу на основу авансног рачуна број 8/2017, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Опово није увећала вредност инвестиције спортског терена у Сакулама за расход у износу од 24 хиљаде динара по рачуну број 84-У/2017 на име услуге сечења металне конструкције ограде по мери, односно за исти износ су мање исказане класе 0 и 3, што је супротно члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да: 1) расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 2) обавезе евидентирају на

основу достављеног рачуна од стране добављача и 3) у вредност инвестиције укључе све трошкове прибављања.

Изградња осталих објеката, конто 511299. Извршени су издаци у укупном износу од 2.373 хиљаде динара.

Видео надзор раскрснице улице Бориса Кидрича и III Ново насеље у Опову

Извршени су издаци у износу од 1.773 хиљаде динара на основу привремене и окончане ситуације које је добављач доставио у 2017. години у складу са уговором о извођењу радова број 404-46/17 између општине Опово и „Macchina Security“ доо из Београда закљученим 08.06.2017. године. Предмет уговора је уградња система за видео надзор раскрснице улице Бориса Кидрича и III Ново насеље у Опову. Председник општине Опово донео је 03.07.2017. године Одлуку о давању на коришћење основних средстава и опреме број 404-51/2017. Овом Одлуком дато је на коришћење Министарству унутрашњих полова, Полицијској станици Опово „Мониторинг центар“ - систем видео надзора саобраћајница и објеката који се налазе у јавној употреби. Издат реверс о уступљеној опреми.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирањем издатака по основу уградње видео надзора у износу од 1.773 хиљаде динара на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 512000 - Машине и опрема, поступљено супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да издатке за набавку опреме евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Израда и постављање туристичке сигнализације на територији општине Опово

Извршени су издаци у износу од 600 хиљада динара на основу авансног рачуна број 2017064 од 19.12.2017. године, у складу са уговором о извођењу радова број 404-70/2017 закљученим између општине Опово и Сигнал доо из Сомбора дана 18.12.2017. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узоркована документације утврђено је да је општина Опово евидентирала обавезу на основу авансног рачуна број 2017064, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да обавезе евидентирају на основу достављеног рачуна.

Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова, конто 511322. Извршени су издаци у укупном износу од 4.862 хиљаде динара.

Адаптација објекта здравства - амбуланта Сакуле

Извршени су издаци у укупном износу од 3.446 хиљада динара на основу привремене и окончане ситуације издате од стране „SB E&C“ из Београда у току 2017. године по уговору број 404-38/17. Предмет уговора, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, је санација и адаптација објекта здравства - амбуланта Сакуле.

Санација и адаптација објекта здравства – амбуланта Сефкерин

Извршени су издаци у износу од 1.416 хиљада динара и односе на интерни обрачун пореза на додату вредност по издатим овереним ситуацијама на основу уговора о јавној набавци број 404-44/17 и 404-59/2017 који су шире објашњени у тачки 6. Јавне набавке.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто 511331. Извршени су издаци у укупном износу од 9.897 хиљада динара и односе се на Уређење атарских путева у МЗ Опово, МЗ Сефкерин и МЗ Сакуле по авансном рачуну,

првој привременој и окончаној ситуацији у складу са уговором број 404-52/2017 закљученим са „ЕКО МАБЕР ИНЖЕЊЕРИНГ“ д.о.о. из Панчева. закључили су 07.09.2017. године уговор број 404-52/2017.

Планирање и праћење пројекта, конто 511411. Извршени су издаци у износу од 936 хиљада динара и односе се на издатке по рачуну број 24/17 од 30.11.2017. године издатом од стране „Road design“ доо из Београда у складу са уговором број 404-55/2017 закљученим 06.09.2017. године. Предмет уговора је израда пројектне документације за изградњу саобраћајнице са пратећим инсталацијама за опремање радне зоне у Сакулама.

Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 1.201 хиљаду динара и односи се на расходе по три уговора закључена са ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ ради израде: 1) Плана детаљне регулације спортско рекреативног и туристичког комплекса Баранда - Опово, по уговору број 404-23/16 од 29.08.2016. године; 2) Плана детаљне регулације блока 27 насеља Опово, по уговору број 404-17/16 од 06.06.2016. године и 3) Измена и допуна просторног плана општине Опово, по уговору 404-13/17 од 03.02.2017. године.

2. Предшколска установа „Бамби“. На овој економској класификацији извршени су издаци у укупном износу од 344 хиљаде динара и односе се два уговора закључена са ДОО за Архитектуру у урбанизам „BLOCKART“ из Панчева ради: 1) спровођења техничког пријема објекта и издавања употребне дозволе за објекат у Сефкерину - број 22-17-2 од 29.03.2017. године; 2) израду пројектно техничке документације за добијање локацијских услова за адаптацију, реконструкцију и доградњу вртића у Опову - број 22-27/2017 од 26.09.2017. године.

Ризик

Евидентирањем предрачуна или авансних рачуна као обавезе према добављачу, ствара се ризик од погрешног исказивања и прекомерног трошења јавних средстава.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да ће издаци неће бити извршени по најповољнијим условима.

Погрешним евидентирањем издатака по основу уградње видео надзора ствара ризик од нетачног исказивања издатака у финансијским извештајима.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе евидентирају на основу достављеног рачуна; 2) се придржавају одредби закључених уговора; 3) расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 4) у вредност инвестиције укључе све трошкове прибављања и 5) издатке за набавку опреме евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 38 **Машине и опрема**

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	98	98	98	100	100
2	Општинска управа	2.500	2.400	2.470	4.359	182	176
3	Предшколска установа "Бамби"	300	300	318	318	106	100
4	Општинска народна библиотека	583	583	583	583	100	100
5	Месне заједнице	320	275	298	298	108	100
6	Укупно све организационе јединице	3.703	3.656	3.767	5.656	155	150
7	Укупно Општина	3.703	3.656	3.767	5.656	155	150

1. Председник општине. На овој економској класификацији извршени су издаци у укупном износу од 98 хиљада динара.

Намештај, конто 512211. Извршени су издаци у укупном износу од 21 хиљаду динара по фактури број 225/17 од 30.11.2017. године добављача Алфа пласт из Опова и односе се на набавку дрвоног инфо пулта за канцеларију за младе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци по фактури број 225/17 у износу од 21 хиљаде динара за набавку дрвоног инфо пулта за Канцеларију за младе извршени са раздела 2 - Председник општине, уместо са раздела 4 - Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да издатке извршавају са одговарајуће организационе класификације.

Рачунарска опрема, конто 512221. Извршени су издаци у укупном износу од 77 хиљада динара и односи се на набавку лаптопа за канцеларију за младе по Профактури број 13430 од 22.08.2017. године. Накнадно је достављен рачун - отпремница број РА-ВП/01-002827.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци по Профактури број 1340 у износу од 77 хиљада динара за набавку лаптопа за потребе Канцеларије за младе извршени са раздела 2 - Председник општине, уместо са раздела 4 - Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да издатке извршавају са одговарајуће организационе класификације.

2. Општинска управа. На овој економској класификацији извршени су издаци у укупном износу од 2.390 хиљада динара.

Лизинг опреме за саобраћај, конто 512141. Извршени су издаци у укупном износу од 649 хиљаду динара и односи се на уговор о финансијском лизингу за набавку два моторна возила.

Општинска управа Опово и „Рено Сава“ доо из Београда закључили су 26.10.2016. године Уговор о набавци два возила на лизинг број 404-31/16. Предмет набавке су возила марке Dacia, модели „Sandero Ambience 1.2 и Duster life 1.5 dci. Бруто набавна вредност возила путем финансијског лизинга износи 26.472,56 евра. Рок отплате је 36 месеци. Давалац финансијског лизинга је лизинг кућа „SOGLEASE Србија“ доо из Београда.

Намештај, конто 512211. Извршени су издаци у укупном износу од 634 хиљаде динара од чега се 569 хиљада динара односи на издатке по рачуну-отпремници број

2/17 од 14.02.2017. године у складу са Уговором о испоруци и монтажи канцеларијског намештаја¹⁴⁴ закљученим са СТР „Пеђа комерц“.

Рачунарска опрема, конто 512221. Извршени су издаци у укупном износу од 417 хиљада динара од чега се 361 хиљада динара односи се на набавку рачунарске опреме од добављача „Digital computers“ из Панчева по Профактурама број 14-01 од 19.01.2017. године и 12-02 од 07.02.2017. године у складу са уговором о испоруци добара¹⁴⁵ закљученим са добављачем „Digital computers“ доо из Панчева.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Опово евидентирала обавезе по основу Профактура број 14-01 и 12-02, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да обавезе евидентирају на основу достављених рачуна.

Електронска опрема, конто 512241. Извршени су издаци у укупном износу од 516 хиљада динара од чега се 270 хиљада динара односи на издатке по рачуну број 11/17 од 13.01.2017. године добављача Фарател из Панчева за испоруку и монтажу видео надзора. Издаци у износу од 246 хиљада динара извршени су на основу рачуна 1010 од 18.01.2017. године издатог од стране добављача С-Електро из Лазарева по основу Уговора¹⁴⁶ о испоруци и монтажи алармног система у згради Општине.

2. Предшколска установа „Бамби“. На овој економској класификацији извршени су издаци у укупном износу од 319 хиљада динара.

Лизинг опреме за саобраћај, конто 512141. Извршени су издаци у укупном износу од 202 хиљаде динара и односи се на уговор о финансијском лизингу за набавку моторног возила.

Предшколска установа „Бамби“ и „Рено Сава“ доо из Београда закључили су 25.05.2015. године Уговор о набавци возила на лизинг број 15-17. Предмет набавке је возило марке Dacia, модел „Sandero Life 1.2 16V. Бруто набавна вредност возила путем финансијског лизинга износи 8.330,00 евра. Рок отплате је 36 месеци. Давалац финансијског лизинга је лизинг кућа „SOGLEASE Србија“ доо из Београда.

3. Општинска народна библиотека. На овој економској класификацији извршени су издаци у укупном износу од 583 хиљаде динара.

Намештај, конто 512211. Извршени су издаци у укупном износу од 183 хиљаде динара и односи се на набавку канцеларијског намештаја по Уговору број 3/17 од 13.02.2017. године закљученог са СТР „Пеђа комерц“.

Рачунарска опрема, конто 512221. Извршени су издаци у укупном износу од 239 хиљада динара од чега се највећи део односи на издатке по основу рачуна број 02020161152 од 17.02.2017. године добављача „ComTrade shop“ у износу од 80 хиљада динара и рачуна број 159/2017 од 02.03.2017. године добављача „Digital Computers“ у износу од 125 хиљада динара.

Ризик

Евидентирањем предрачуна или аванских рачуна као обавезе према добављачу, ствара се ризик од погрешног исказивања и прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 26

¹⁴⁴ Број 404-21/2017 од 13.02.2017. године

¹⁴⁵ Број 404-7/17 од 18.01.2017. године

¹⁴⁶ Број 404-42/2017 од 11.01.2017. године

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) издатке извршавају са одговарајуће организационе класификације и 2) обавезе евидентирају на основу достављених рачуна.

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 39 Нематеријална имовина у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска народна библиотека	210	350	348	348	99	100
2	Укупно све организационе јединице	210	350	348	348	99	100
3	Укупно Општина	210	350	348	348	99	100

Књиге у библиотеци, конто 515121. Извршени су издаци у укупном износу од 348 хиљада динара на име набавке књига за потребе Општинске народне библиотеке.

5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁴⁷ прописано је да се финансијски извештаји састављају и достављају на следећим обрасцима: 1) Биланс стања; 2) Биланс прихода и расхода; 3) Извештај о капиталним издацима и примањима; 4) Извештај о новчаним токовима и 5) Извештај о извршењу буџета. Финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то: 1) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења; 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; 4) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања за текућу и претходну годину.

Табела бр. 40 Биланс прихода и расхода - Образац 2 у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	274.825	319.672	319.703	31
700000	Текући приходи	274.037	319.052	319.083	31
710000	Порези	127.236	130.623	130.623	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	94.527	98.381	98.381	0
712000	Порез на фонд зарада	0	5	5	0
713000	Порез на имовину	28.026	27.304	27.304	0

¹⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Опово за 2017. годину*

714000	Порез на добра и услуге	3.848	4.024	4.024	0
716000	Други порези	835	909	909	0
730000	Донације и трансфери	115.674	157.979	157.979	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	0	23.553	23.553	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	115.674	134.426	134.426	0
740000	Други приходи	30.899	30.038	30.051	1
741000	Приходи од имовине	17.363	8.828	8.828	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.139	9.182	9.182	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.135	1.446	1.446	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		110	110	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.262	10.472	10.485	13
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	228	412	430	18
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	58	0	18	18
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	170	412	412	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	788	620	620	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	340.718	306.778	306.778	0
400000	Текући расходи	253.057	250.377	250.261	-116
410000	Расходи за запослене	50.978	53.631	53.781	150
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	40.049	42.608	42.608	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7.177	7.639	7.639	0
413000	Накнаде у натури	173	259	259	0
414000	Социјална давања запосленима	1.997	1.069	1.069	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.257	1.344	1.344	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	325	712	862	150
417000	Посланички додатак	0	0	0	0
420000	Коришћење роба и услуга	102.186	103.936	107.282	3.346
421000	Стални трошкови	9.035	9.394	9.824	430
422000	Трошкови путовања	527	166	230	64
423000	Услуге по уговору	37.270	46.955	41.236	-5.719
424000	Специјализоване услуге	19.725	20.396	23.150	2.754
425000	Текуће поправке и одржавање	25.247	16.396	22.194	5.798
426000	Материјал	10.382	10.629	10.648	19
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	938	829	829	0
441000	Отплате домаћих камата	938	827	827	0
444000	Пратећи трошкови задуживања		2	2	0
450000	Субвенције	26.558	13.224	8.773	-4.451
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	26.558	13.224	8.773	-4.451
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	38.988	43.953	47.952	3.999
463000	Трансфери осталим нивоима власти	21.113	22.039	25.538	3499
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	13.300	16.256	16.756	500
465000	Остале дотације и трансфери	4.575	5.658	5.658	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	18.104	18.539	15.106	-3.433
471000	Права из социјалног осигурања	59	30	30	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	18.045	18.509	15.076	-3.433
480000	Остали расходи	15.305	16.265	16.538	273
481000	Дотације невладиним организацијама	7.754	9.143	9.361	218
482000	Порези, обавезне таксе и казне	6.879	4.562	4617	55
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	370	2.038	2038	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	0	0	0	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	302	522	522	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	87.661	56.401	56.517	116
510000	Основна средства	87.661	56.401	56.517	116
511000	Зграде и грађевински објекти	77.811	52.286	50.513	-1.773
512000	Машине и опрема	8.767	3.767	5.656	1.889
515000	Нематеријална имовина	1.083	348	348	0
540000	Природна имовина	0	0	0	0
541000	Земљиште	0	0	0	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		12.894	12.925	31

	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	65.893			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА. ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	68.791	41	41	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	68.791	41	41	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	2.898	2.862	2.862	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	2.898	2.862	2.862	
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ		10.073	10.104	31
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Приходи и примања

Према подацима за 2017. годину остварени су текући приходи у износу од 319.052 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 620 хиљада динара, што укупно износи 319.672 хиљаде динара. Како су у претходној години текући приходи остварени у износу од 274.037 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 788 хиљаде динара, што укупно износи 274.825 хиљаде динара, повећање остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у 2017. години у односу на 2016. годину износи 16,32 %.

Расходи и издаци

Према подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 250.377 хиљада динара и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 56.401 хиљаде динара, што укупно износи 306.778 хиљада динара. Како су у претходној години текући расходи извршени у износу од 253.057 хиљада динара, а издаци за набавку нефинансијске имовине у укупном од 87.661 хиљаде динара, што укупно износи 340.718 хиљада динара, смањење извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у 2017. години у односу на 2016. годину износи 9 %.

Резултат пословања

Општина Опово је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 12.894 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 41 хиљаде динара и (2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 2.862 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у финансијским извештајима општине Опово за 2017. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 15.505 хиљада динара, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања;

- као последица неевидентирања прихода са подрачуна за рефундацију боловања у Билансу прихода и расхода Предшколске установе „Бамби“ вишак прихода текуће године - суфицит мање је исказан за износ од 14 хиљада динара, супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У поступку израде консолидованог биланса прихода и расхода овај износ је исказан на економској класификацији 311900 – Остали сопствени извори;
- у консолидованом билансу прихода и расхода на економској класификацији 311900 – Остали сопствени приходи исказан је износ од 31 хиљаде динара који се односи на приходе по основу рефундације боловања и средства са подрачуна Развој општине који нису евидентирани у пословним књигама. Као последица наведеног, вишак прихода текуће године - суфицит мање је исказан за износ од 31 хиљаде динара, супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршено одређивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години, супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Одлука о завршеном рачуну буџета општине Опово за 2017. годину не садржи приказ прихода и примања и расхода и издатака по свим изворима финансирања, супротно члану 2. Закона о буџетском систему у коме је наведено да је одлука о завршном рачуну буџета локалне власти акт којим скупштина локалне власти за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке и финансијски резултат буџета локалне власти (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања;
- као последица напред наведеног, у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Опово нетачно је исказан финансијски резултат као дефицит у износу од 9.307 хиљада динара, док је у Билансу прихода и расхода општине исказан буџетских суфицит у износу од 10.073 хиљаде динара.

Ризик

Уколико руководство Општине не искаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима и на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да резултат пословања неће бити тачно исказан.

Препорука број 27

Одговорним лицима Општине препоручујемо да: 1) расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) резултат пословања утврде и искажу у тачном износу и 3) обезбеде да у Одлуци о завршном рачуну општине приходи и примања и расходи и издаци, као и финансијски резултат буду исказани у тачном износу.

5.3. Биланс стања - Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме,

састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. 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) и утврдили смо да није било одступања.

У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из завршних рачуна индиректних корисника.

Попис имовине и обавеза

Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2017. године за коју се врши попис.

Правилником о попису имовине и обавеза¹⁴⁸ који је донело Општинско веће општине Опово уређен је начин усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, односно начин вршења пописа. Саставни део овог правилника је Упутство за рад комисије за попис (Прилог 1).

Начелник Општинске управе донео је Решење о формирању комисије за годишњи попис са стањем на дан 31.12.2017. године¹⁴⁹ ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања општине Опово и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Овим решењима формирано је три комисија за вршење пописа и то: 1) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара; 2) Комисија за попис новчаних средстава и финансијских пласмана и попис потраживања и обавеза и 3) Комисија за попис непокретне имовине.

Комисија за попис је дана 31.01.2018. године доставила: Извештај о извршеном попису покретних основних средстава и ситног инвентара; Извештај о извршеном попису непокретне имовине општине Опово¹⁵⁰; Извештај о попису обавеза и потраживања и Извештај о попису новчаних средстава и финансијских пласмана. Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза годишњег пописа донео је Начелник Општинске управе дана 31.01.2018. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

¹⁴⁸ Број 110-6/2015 од 12.05.2015. године

¹⁴⁹ Број 02-61/2017

¹⁵⁰ Бој 46-7/2018 од 31.01.2018. године

- Извештајем о попису нису обухваћене 24 стамбене јединице, а исте су пописане на посебним пописним листама. На основу објашњења председника пописне комисије ради се о стамбеним јединицама које су изграђене без одобрења за градњу;
- Комисија за попис новчаних средстава и финансијских пласмана и попис потраживања и обавеза није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки, супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- како Извештај о извршеном попису покретних основних средстава и ситног инвентара, Извештај о попису обавеза и потраживања и Извештај о попису новчаних средстава и финансијских пласмана нису протоколирани, односно на прописани начин заведени на Писарници, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са роковима предвиђеним Одлуком о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2017. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: 1) изврше свеобухватни попис имовине и обавеза и 2) изврше протокописање извештаја о извршеном попису.

Предшколска установа „Бамби“

Управни одбор ПУ „Бамби“ донео је Решење¹⁵¹ о именовању комисија за попис ситног инвентара, основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства и за попис животних намирница и хемијских средстава.

Комисије за попис доставиле су 19.01.2018. године Управном одбору извештаје о извршеном попису, који је донео Одлуку¹⁵² о усвајању извештаја о попису.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Комисија није извршила попис меница прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки, супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није извршила попис опреме у вредности од 15 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- предшколска установа „Бамби“ није извршила попис благајне, потраживања и обавеза и новчаних средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- надлежни орган предшколске установе „Бамби“ није формирао комисију за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза, супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима установе да: 1) изврше свеобухватни попис имовине и обавеза и 2) формирају потребан број комисија за попис.

Општинска народна библиотека

Директор Општинске народне библиотеке донео је Решење о попису и образовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године¹⁵³.

¹⁵¹ Број 662 од 12.12.2017. године

¹⁵² Број 25/3 од 25.01.2018

Комисија за попис доставила је 20.01.2018. године, Управном одбору Извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине у сталним средствима, док је Извештај о попису новчаних средстава на жиро рачунима достављен 29.01.2018. године. Одлуку¹⁵⁴ о усвајању извештаја пописне комисије донео је Управни одбор установе.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом. Општинска народна библиотека извршила је попис књига библиотечке 2005. године. Од 2012. године библиотека је у Cobiss програму и од тада се сви нови наслови уносе у систем Народне библиотеке Србије, док је ревизија и дигитализација каталога старог фонда и даље у току. Према извештају о раду за 2017. годину укупан број књига у фонду Општинске народне библиотеке Опово (подразумевајући збирно сва четири огранка библиотеке: Опово, Баранда, Сакуле и Сефкерин) је 63.164 примерака књига. Број приновљених књига у 2017. години је 1.690 примерака књига. Библиотечки фонд у огранку у Опову води се у три књиге инвентара, где се посебно воде књиге за одрасле, књиге за децу и завичајни фонд. У осталим огранцима воде се јединствене књиге инвентара за све књиге.

Општинска народна библиотека извршила је и попис уметничких радова из свог фонда 2014. године за период 1970. - 2014. година и том приликом издала монографију галерије која је својеврсни доказ о инвентарисању радова, са називима дела, библиографијама аутора и другим каталошким подацима. По овом попису утврђено је да у фонду галерије има 1.054 експоната од 250 аутора.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општинска народна библиотека није донела интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У току 2018. године Општинска народна библиотека донела је Правилник о попису имовине и обавеза¹⁵⁵;
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинска народна библиотека није од 2005. године извршила редовну ревизију библиотечке грађе и извора којом се утврђује стварно бројчано и физичко стање инвентарисане библиотечко-информационе грађе и извора која је власништво библиотеке, правна заштита и актуелност библиотечких фондова, што је супротно члану 30. Правилника о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима¹⁵⁶ и члану 42. Закона о библиотечко - информационој делатности¹⁵⁷.

Препоручујемо одговорним лицима установе да: 1) комисије за попис пре почетка рада саставе план вршења попис и 2) изврше ревизију библиотечке грађе.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

¹⁵³ Број: 80/17 од 08.12.2017. године

¹⁵⁴ Број: 27/18 од 26.02.2018. године

¹⁵⁵ Број: 17 од 05.02.2018. године

¹⁵⁶ Службени гласник РС, бр. 47/13

¹⁵⁷ Службени гласник РС, бр. 52/11

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: 1) изврше свеобухватни попис имовине и обавеза; 2) изврше протоколисање извештаја о извршеном попису; 3) формирају потребан број комисија за попис; 4) донесу интерни акт којим ће прописати начин и рокове за вршење пописа и 5) комисије за попис пре почетка рада саставе план вршења пописа.

Актива

Укупна актива исказана у консолидованом билансу стања општине Опово на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто вредности од 6.254.160 хиљада динара и нето вредности од 5.913.150 хиљада динара, актива директних корисника износи 5.894.699 хиљада динара, а актива индиректних корисника 18.451 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 6.127.393 хиљаде динара и нето вредности у износу од 5.786.383 хиљаде динара.

Општинска управа Опово и „Нишинвест“ д.о.о. из Ниша закључили су 23.05.2016. године Уговор о пружању услуга број 400-15/2016. Предмет уговора је пружање услуге процене тржишне вредности непокретности, постројења и опреме у својини општине Опово према понуди број 150 од 20.05.2016. године. Вредност уговорене услуге износи 490 хиљада динара без ПДВ, односно 588 хиљада динара са ПДВ. На основу захтева Општинске управе Опово, а у складу са понудом процена тржишне вредности непокретности, постројења и опреме у својини општине Опово извршена је процена.

Имовина је процењена са 31.12.2015. године, тако да је амортизација одрађена за целу 2016. и 2017. годину. Процењена вредност непокретности од стране вештака износи 5.545.073 хиљаде динара, док је опрема процењена у вредности од 9.059 хиљада динара, што заједно даје укупну процењену тржишну вредност непокретности, постројења и опреме који су у својини општине Опово од 5.554.132 хиљаде динара. За непокретности са 01.01.2016. године извршено је укњижавање набавне вредности према процени вештака (у почетном стању нема исправке вредности), што се може видети у следећој табели:

Табела бр. 41 Закључни лист буџета општине Опово за период 01.01.2016.-31.12.2016 у хиљадама динара

Класа	Опис	Почетно стање		Текући промет		Укупни промет		
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Салдо
011000	Некретнине и опрема	73.575	6.965	4.121.701	160.238	4.195.276	167.204	4.028.072
014000	Природна имовина	2.828	0	1.377.235	86	1.380.063	86	1.379.977
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	121.298	3.116	108.802	39.979	230.100	43.095	187.005
016000	Нематеријална имовина	0	0	2.268	0	2.268	0	2.268
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	0	0	2.416	2.416	2.416	2.416	0
УКУПНО		197.701	10.081	5.612.422	202.719	5.810.122	212.801	5.597.322

Некретнине и опрема, група 011000

Некретнине и опрема у консолидованом билансу стања исказана је у бруто вредности 4.495.089 хиљада динара и нето вредности у износу од 4.156.920 хиљада динара. Током 2017. године вредност некретнина и опреме увећана је за износ од 264.350 хиљада динара од чега се најзначајнији део односи на пренету имовину јавног предузећа Младост, зграду предшколске установе „Бамби“, на зграду Општинске народне библиотеке и зграду параплегичара. Истовремено вредност имовине је смањена за износ амортизације за 2017. годину у износу од 150.392 хиљаде динара, као

и за износ коригованог почетног стања од 8.761 хиљаду динара услед дупло обрачунате и евидентираних амортизације за 2016. годину.

011100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом билансу стања општине Опово на дан 31.12.2017. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.140.969 хиљада динара, од чега је износ од 4.138.740 хиљада динара преузет из књиговодствене евиденције директних корисника, а износ од 2.229 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника и односи се на кошаркашки терен у месној заједници Сакуле.

Зграда Библиотеке, предшколске установе „Бамби“ и зграда параплегичара и квадриплегичара у Баранди су у априлу 2017. године укњижени у пословне књиге Општине, док су корисници извршили искњижавање, по процењеној вредности.

Општина Опово је поднела Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије преко 90% захтева за упис права јавне својине.

Општинска управа је у пословним књигама евидентирала:

Стамбени простор укупне садашње вредности 160 хиљада динара то: 1) један канцеларијски контејнер у месној заједници Опово садашње вредности 90 хиљада динара и 2) контејнер за социјалне групе у месној заједници Опово садашње вредности 70 хиљада динара.

Остале стамбене зграде садашње вредности 298.256 хиљада динара и то: 1) три породичне стамбене зграде у месној заједници Баранда укупне садашње вредности 1.480 хиљада динара у улицама Међавина, Саве Ковачевића и Иве Лоле Рибара; 2) 11 стамбених зграда за колективно становање у улицама Бориса Кидрича, Шумска и ЈНА, пет породичних стамбених зграда у улицама Братства Јединства, Парковска, Иве Лоле Рибара и Четврто Ново Насеље од којих једна није у употреби и две зграда које нису у употреби у улицама Шумска и Бориса Кидрича 24 у месној заједници Опово укупне садашње вредности 268.051 хиљаду динара; 3) четири породичне стамбене зграде у Нушићевој улици и четири двособна стана и један стамбени простор у месној заједници Сакуле укупне садашње вредности 14.320 хиљада динара; 4) две породичне стамбене зграде од којих се једна не користи, једна пословна стамбена зграда и један двособан стан у месној заједници Сефкерин укупне садашње вредности 14.405 хиљада динара.

Болнице, домови здравља и старачки домови садашње вредности 8.993 хиљаде динара и то: 1) стоматолошка ординација у улици Трг Маршала Тита 1 у месној заједници Сакуле садашње вредности 3.140 хиљада динара; 2) превијалиште у улици Трг Маршала Тита 1 у месној заједници Сакуле садашње вредности 3.353 хиљаде динара и 3) апотека у месној заједници Сакуле садашње вредности 2.500 хиљада динара.

Остале пословне зграде садашње вредности 257.104 хиљаде динара и то: 1) Ватрогасни дом, стара зграда Амбуланте, Ловачки дом, зграда месне заједнице и објекат културе и зграда Удружења параплегичара и квадриплегичара у МЗ Баранда укупне садашње вредности 29.118 хиљада динара; 2) пословна зграда изграђена без одобрења за градњу у МЗ Баранда 28.214 хиљада динара; 3) Управна зграда, зграда Општинске управе Опово и зграда Скупштине општине 33.890 хиљаде динара; 4) Аутобуска станица и објекат на аутобуској станици општине Опово 8.350 хиљада динара; 5) три стамбено пословне зграде у МЗ Опово 7.110 хиљада динара; 6) 15 зграда пословног простора у МЗ Опово укупне садашње вредности 71.326 хиљада динара; 7) зграда Центра за социјални рад у МЗ Опово 13.266 хиљада динара; 8) два објекта МЗ

Сакуле 28.714 хиљада динара; 9) седам пословних објеката у МЗ Сакуле 15.388 хиљада динара; 10) 11 пословних објеката у МЗ Сефкерин 21.728 хиљада динара.

Објекти за потребе образовања садашње вредности 53.730 хиљада динара и то: 1) школа у МЗ Баранда 23.960 хиљада динара и 2) Предшколска установа „Бамби“ у МЗ Опово 29.770 хиљада динара.

Ресторани, одмаралишта садашње вредности 2.450 хиљада динара и односи се на бифе на аутобуској станици у улици Иве Лоле Рибара.

Складишта, силоси, гараже и сл. садашње вредности 5.540 хиљада динара и то: 1) један објекат за ове намене у МЗ Баранда 105 хиљада динара; 2) 44 објекта у МЗ Опово 4.167 хиљада динара; 3) осам објеката у МЗ Сакуле 1.032 хиљаде динара и 4) три објекта у МЗ Сефкерин 237 хиљада динара.

Остали саобраћајни објекти садашње вредности 3.126.002 хиљаде динара и то: 1) семафор у МЗ Баранда 5.089 хиљада динара; 2) улице у МЗ Баранда 593.499 хиљада динара; 3) семафор и видео надзор у МЗ Опово 6.328 хиљада динара; 4) улице у МЗ Опово 1.089.656 хиљада динара; 5) кружни ток у МЗ Опово 7.675 хиљада динара; 6) улице у МЗ Сакуле 891.975 хиљада динара; 7) улице у МЗ Сефкерин 530.323 хиљаде динара и 8) пројекат кружног тока у МЗ Сефкерин 1.457 хиљада динара.

Водовод садашње вредности 179.613 хиљада динара и то: 1) осам бунара садашње вредности 13.818 хиљада динара; 2) водоводна мрежа садашње вредности 132.854 хиљаде динара; 3) резервоари, подстанице и фабрика воде 32.941 хиљаду динара.

Канализација садашње вредности 18.442 хиљаде динара и односи се на канализациону мрежу на територији општине Опово.

Остали облици водоводне инфраструктуре садашње вредности 207 хиљада динара.

Комуникациони и електрични водови садашње вредности 9.055 хиљада динара.

Спортски и рекреациони објекти садашње вредности 65.077 хиљада динара и то: 1) шест спортских објеката у МЗ Опово 51.908 хиљада динара; 2) два спортска објекта у МЗ Сакуле 5.409 хиљада динара и 3) два спортска објекта у МЗ Сефкерин 7.760 хиљада динара.

Установе културе садашње вредности 114.110 хиљада динара и то: 1) објекат културе у улици Бориса Кидрича у МЗ Опово 94.161 хиљаду динара и 2) галерија улици ЈНА 2 у МЗ Опово 19.948 хиљада динара.

Индиректни корисници су у својим пословним књигама евидентирали зграде и грађевинске објекте чија садашња вредност на дан 31.12.2017. године износи 2.229 хиљада динара и односи се на кошаркашки терен у месној заједници Сакуле.

У пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нема евидентираних зграда и грађевинских објеката, јер је у априлу 2017. године зграда установе искњижена и укњижена у пословне књиге општине.

У пословним књигама Општинске народне библиотеке нема евидентираних зграда и грађевинских објеката, јер је у априлу 2017. године зграда установе искњижена и укњижена у пословне књиге општине.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Опово није донела општи акт о јавној својини на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да донесу општи акт о јавној својини.

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 15.951 хиљаду динара, од чега је 11.913 хиљада динара

укључено из књиговодствених евиденција директних корисника, а 4.038 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

У пословним књигама Општинске управе значајније вредности опреме су: 1.140 хиљада динара опреме за копнени саобраћај; 2.117 хиљада динара лизинг опреме за саобраћај; 1.422 хиљаде динара канцеларијске опреме; 2.189 хиљада динара рачунарске опреме; 615 хиљада динара комуникационе опреме; 1.728 динара електронске и фотографске опреме; и 2.547 хиљада динара опреме за културу.

За опрему која је била предмет процене, такође је вршено свођене неотписане вредности на налаз вештака с тим што је одређеним процентом вршено кориговање набавне вредности и исправке. На тај начин настале су нереалне набавне вредности.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Бамби“ исказана је опрема садашње вредности од 1.805 хиљада динара, од чега се на опрему за саобраћај односи 634 хиљаде динара и на административну опрему 1.171 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Општинска народна библиотека исказана је садашња вредност опреме у износу од 1.761 хиљаду динара, од чега се на административну опрему односи 1.390 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт 20 хиљада динара, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 351 хиљаду динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- предшколска установа „Бамби“ не води помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 10. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Подаци о основним средствима воде се у помоћним Excel табелама, али не на начин да обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Општинска народна библиотека не води помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 10. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средстава.

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност земљишта од 1.411.135 хиљада динара, које се у потпуности односи на земљиште које је евидентирано у пословним књигама Општинске управе. За износ од 86 хиљада динара кориговано је почетно стање на име погрешно обрачунате амортизације за 2016. годину.

У 2017. години дошло је до увећања вредности земљишта за 31.072 хиљаде динара, због ново евидентираних седам парцела у МЗ Баранда по листу непокретности 2519 што је приказано у табели број 30. Процена тржишне вредности грађевинског земљишта извршена је од стране Пореске управе. Остатак увећања вредности земљишта односи се на радове на уређењу атарских путева у МЗ Опово, МЗ Сефкерин и МЗ Сакуле, по Уговору број 404-52/2017 закљученом са „Еко Мабер инжењеринг“ д.о.о. из Панчева 07.09.2017. године. Вредност изведених радова износи 9.896 хиљада динара.

На основу Решења¹⁵⁸ председника општине Опово 19.07.2016. године закључен је Уговор број 46-35/2016 са „Fondi export“ доо из Борче о отуђењу неизграђеног

¹⁵⁸ Број 46-35/2016 од 15.06.2016. године

грађевинског земљишта у јавној својини - катастарска парцела број 2752 у к.о. Сакуле површине 79а 51m² ради изградње објекта. Уговорена вредност земљишта је 2.534 хиљаде динара. Шире објашњено у тачки 5.1.1. - Приходи.

Табела бр. 42 Процена тржишне вредности непокретности у КО Баранда у хиљадама динара

Ред. бр.	Врста непокретности	Лист непокретности	Број парцеле	КО	Површина према катастру	Тржишна вредност
1	Грађевинско земљиште	2519	886/1	Баранда	6а 23m ²	252
2	Грађевинска парцела - остало земљиште	2519	886/2	Баранда	28а 66m ²	1.161
3	Грађевинско земљиште	2519	1051/1	Баранда	1а 57m ²	64
4	Грађевинска парцела - остало земљиште	2519	1051/2	Баранда	12а 74m ²	516
5	Грађевинска парцела - остало земљиште	2519	1637/2	Баранда	2а 99m ²	121
6	Грађевинско земљиште	2519	2157/3	Баранда	33а 92m ²	1.374
7	Грађевинска парцела - остало земљиште	2519	2157/4	Баранда	4а 36 а 74m ²	17.688
УКУПНО:						21.176

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама евидентирано грађевинско земљиште површине 79аг 51m² процењене вредности 7.951 хиљаду динара, иако је увидом у документацију утврђено да је извршена продаја непокретности предузећу „Fondi export“ доо из Борче, из чега следи да је Општина Опово у пословним књигама више исказала грађевинско земљиште за износ од 7.951 милиона динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да у пословним књигама не евидентирају имовину која је отуђена.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

015100 – Невинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 205.229 хиљада динара и целокупни износ се односи на нефинансијску имовину у припреми и авансе евидентирани код Општинске управе.

Општина Опово је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључила дана 11.09.2015. године уговор о извођењу радова број 404-16/15 са Грађевинским предузећем „Градитељ НС“ из Новог Сада. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на изградњи постројења за пречишћавање комуналних отпадних вода насеља Опово - Фаза 1. Вредност уговорених радова износи 42.282 хиљаде динара без ПДВ, односно 50.739 хиљада динара са ПДВ, док је рок за извођење радова 120 календарских дана. Дана 22.01.2016. године председник општине Опово доноси Одлуку о измени уговора број 404-16/15 ради повећања временског рока за извођење радова, а све на основу писаног захтева извођача радова. Закључен је анекс уговора 23.01.2016. године и утврђен нови временски рок од 158 календарских дана. Дана 21.03.2016. године председник општине Опово доноси другу Одлуку о измени уговора број 404-16/15 ради повећања временског рока за извођење радова на основу писаног захтева извођача радова, као и због признавања вишкова радова који су признати од стране надзорног органа. Закључен је анекс 2 уговора 22.03.2016. године и вредност анекса сада износи 53.783 хиљаде динара без ПДВ, што износи увећање од 12,7%. Расходи по овом анексу су у потпуности извршени у току 2016. године.

Почетно стање 2017. године је кориговано за износ 5.234 хиљаде динара који се односи на постројење за пречишћавање комуналних отпадних вода насеља Опово које у 2016. години није укључено у консолидовани биланс стања.

У пословним књигама Општинске управе исказана вредност нефинансијске имовине у припреми евидентирана је на контима:

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, конто 015112 у износу од 5.105 хиљада динара и односи се на доградњу кухиње у објекту предшколске установе „Бамби“.

Саобраћајни објекти у припреми, конто 015113 у износу од 107.887 хиљада динара, од чега се 105.887 хиљада динара односи на изградњу пута Опово - Дебелача, док се 2.240 хиљада динара односи на асфалтирање улица у насељеним местима општине Опово.

Водоводна инфраструктура у припреми, конто 015114 у износу од 68.745 хиљада динара, од чега се на Постројење за пречишћавање комуналних отпадних вода насеља Опово односи 55.848 хиљада динара, док се на водовод у улици Бориса Кидрича у Опову односи 12.897 хиљада динара.

Други објекти у припреми, конто 015115 у износу од 10.957 хиљада динара, од којих се на реконструкцију објекта Дома културе односи 5.677 хиљада динара, на Пројекат техничке документације за инфраструктурно опремање радне зоне у Баранди односи 2.820 хиљада динара, на Пројекат техничке документације за реконструкцију физкултурне сале у школском објекту у Опову односи 1.600 хиљада динара, 720 хиљада динара на недовршену туристичку сигнализацију на територији Општине и 87 хиљада динара на израду пројектне документације амбуланте у Сефкерину.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, конто 015126 у износу од 12.536 хиљада динара односи се на уређење спортско рекреативног комплекса у насељу Опово.

Нематеријална имовина, група 016000

016100 - Нематеријална имовина

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 12.872 хиљаде динара, од чега је износ од 8.148 хиљада динара потиче из евиденције Општинске управе и односи се на пројектно техничку документацију за пут Опово - Дебелача, радну зону Сакуле, измену и допуну просторног плана општине Опово и план детаљне регулације спортско рекреативног и туристичког комплекса Баранда - Опово, док износ од 4.724 хиљаде динара потиче из евиденција индиректних корисника.

У Билансу стања индиректног корисника Општинска народна библиотека исказана је садашња вредност нематеријалне имовине у износу од 4.680 хиљада динара и она се односи на књижевна и уметничка дела. Општинска народна библиотека извршила је попис књига библиотеке 2005. године. Од 2012. године библиотека је у Cobiss програму и од тада се сви нови наслови уносе у систем Народне библиотеке Србије, док је ревизија и дигитализација каталога старог фонда и даље у току. Општинска народна библиотека извршила је и попис уметничких радова из свог фонда 2014. године за период 1970. - 2014. година и том приликом издала монографију галерије која је својеврсни доказ о инвентарисању радова, са називима дела, библиографијама аутора и другим каталожким подацима. По овом попису утврђено је да у фонду галерије има 1.054 експоната од 250 аутора.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Опово није у пословним књигама евидентирала нематеријалну имовину у износу од 508 хиљада динара по рачунима број 86 и 132 издатим од стране ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ на име израде измена и допуна просторног плана општине Опово и плана детаљне регулације спортско рекреативног и туристичког комплекса Баранда - Опово, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да у пословним књигама евидентирају целокупну нематеријалну имовину.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022200 - Залихе потрошног материјала

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 227 хиљада динара у целини преузета из биланса стања ПУ „Бамби“ и чине их залихе материјала за домаћинство и угоститељство.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- предшколска установа „Бамби“ не води робно материјално књиговодство и није обезбедила вођење помоћне евиденције залиха, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- током 2017. године није евидентиран промет залиха у износу од 3.075 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У билансу стања предшколске установе на овој позицији исказан износ од 227 хиљада динара који се односи на пописано стање залиха на дан 31.12.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да обезбеде вођење робно материјалног књиговодства и помоћне евиденције залиха.

Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања Општине исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 126.767 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000

111900 - Домаће акције и остали капитал

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 833 хиљаде динара који је у потпуности преузет из евиденције Општинске управе и односи се на уписани новчани капитал од хиљаду динара код Јавног предузећа за производњу, пречишћавање и дистрибуцију воде Младост Опово, 25 хиљада динара код Регионалне развојне агенције Јужни Банат доо из Панчева и износ од 807 хиљада динара код ДОО „УТВА - авио индустрија“ из Панчева.

Скупштина општине Опово донела је Одлуку о конверзији потраживања у капитал општине Опово у ДОО „УТВА - авио - индустрија“ Панчево у реструктурирању¹⁵⁹ којом је одређено да се потраживање по основу јавних прихода са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 807 хиљада динара конвертује у потраживање. У складу са овом Одлуком закључен је Уговор о конверзији потраживања у капитал¹⁶⁰ између општине Опово и ДОО „УТВА - авио - индустрија“ Панчево у реструктурирању. Скупштина ДОО „УТВА - авио - индустрија“ Панчево у реструктурирању донела је 18.08.2016. године Одлуку о повећању и измени структуре основног капитала друштва којом је констатовано да је након извршених промена и повећања укупног капитала Друштва, висина удела општине Опово износи 0,07% и новчаним капитал од 807 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да износ висине удела у капиталу ДОО „УТВА - авио - индустрија“ Панчево у реструктурирању, из пословних књига општине Опово није усаглашен за износ од 807 хиљада динара са

¹⁵⁹ Број 11-15/14 од 26.06.2014. године

¹⁶⁰ Број 46-61/14 оверен код Основног суда у Панчеву 15.10.2014. године

подацима о уписаном капиталу код Агенције за привредне регистре, што је супротно члану 10. Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде да субјекти код којих општина Опово има учешћа у капиталу сва новонастала стања региструју у за то надлежним институцијама.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 18.797 хиљада динара, од чега 16.378 хиљада динара представља стање на подрачуну извршења буџета Општине, број 840-82640-43; средства на осталим подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Опово на дан 31.12.2017. године приказана су у наредној табели:

Табела бр. 43 Стање на подрачунима КРТ на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара

Назив	Износ
Општина Опово – извршење буџета	16.378
Општинска народна библиотека	124
ПУ „Бамби“	454
Месне заједнице	50
Рачун за комасацију	632
Рачун Општинске управе за боловање	4
Рачун за социјалну инклузију Рома	1.142
Општина Опово - средства за развој Општине	13
Укупна средства	18.797

Стање на подрачуну Општинске народне библиотеке Опово износи 124 хиљаде динара, од чега се на сопствене приходе односи 122 хиљаде динара, а на буџетска средства две хиљаде динара; стање на подрачуну Предшколске установе „Бамби“ износи 454 хиљаде динара, од чега се 193 хиљаде динара односи на буџетска средства, на боловање 14 хиљада динара, а на средства од уплате родитеља 247 хиљада динара;

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- индиректни корисници нису до истека фискалне године вратили у буџет Општине средства у износу од 245 хиљада динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, а нису утрошена и то: Предшколска установа „Бамби“ 193 хиљаде динара; Општинска народна библиотека две хиљаде динара; месна заједница Баранда једну хиљаду динара; месна заједница Опово 13 хиљада динара; месна заједница Сакуле три хиљаде динара; месна заједница Сефкерин 33 хиљаде динара, што је супротно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему. *Општинска народна библиотека и месне заједнице су у јануару 2018. године извршили повраћај неутрошених средстава која су им пренета у складу са Одлуком о буџету општине Опово за 2017. годину;*
- код Предшколске установе „Бамби“ у пословним књигама није евидентиран и на билансној позицији ОП 1051 - Жиро и текући рачун није исказан износ од 14 хиљада динара који се односи на средстава за исплату накнаде за боловање, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) предузму мере на враћању пренетих а неутрошених средстава од стране индиректних корисника до истека фискалне године и 2) у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују средства за исплату накнаде за боловање.

121300 – Главна благајна

У консолидованом билансу стања општине Опово на овој билансној позицији исказана су средства од једне хиљаде динара која се налазе у евиденцији Општинске управе. Увидом у дневник благајне утврдили смо да је током 2017. године преко благајне извршена исплата накнада на име награда за 8. март и новогодишњих награда, других исплата није било.

121500 - Девизни рачун

У консолидованом билансу стања општине Опово на овој билансној позицији исказан је износ од 21.000 хиљада динара који представља динарски исказана средства на девизном рачуну отвореном код Управе за трезор у износу 176.730,90 EUR, за потребе пројекта „Инклузија Рома“. Књижено динарски према изводу Управе за трезор. На овој билансној позицији је приликом исказивања средстава примењен продајни курс „Unicredit bank“, уместо средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2017. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је стање на билансној позицији ОП 1054 - Девизни рачун код Општинске управе више исказано за износ од 73 хиљаде динара, због погрешне примене средњег курса евра на дан 31.12., што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општинске Управе да приликом исказивања девизних средстава у билансу стања примењују средњи курс Народне банке Србије.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 5.244 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 803 хиљада динара и то: 1) потраживања по основу накнада за породилско боловање у износу од 137 хиљада динара; 2) потраживања за више плаћене износе по фактурама у износу од 196 хиљада динара; 3) потраживања од запослених у износу од 162 хиљаде динара; 4) потраживања од ЈП за обрачунату добит у висини од 50% у износу од 308 хиљада динара; док се на индиректне кориснике односи 4.441 хиљада динара и то: 1) ПУ Бамби 2.717 хиљада динара; 2) 377 хиљада динара МЗ Сакуле; 3) МЗ Опово 735 хиљада динара; 4) МЗ Сефкерин 521 хиљаду динара и 5) МЗ Баранда 91 хиљаду динара;

У билансу стања ПУ „Бамби“ исказана су потраживања од 2.717 хиљада динара од којих се: 1) 2.157 хиљада динара односи на потраживања од родитеља; 2) 32 хиљаде динара потраживања од запослених; 3) 393 хиљаде динара потраживања од буџета општине; 4) пет хиљада динара потраживања по основу позајмице из сталне буџетске резерве; 5) 112 хиљада динара потраживања од фондова по основу исплаћених накнада и 6) 18 хиљада динара остала краткорочна потраживања.

Потраживања код све четири месне заједнице односе се на потраживања од купаца.

Основни суд у Панчеву донео је 12.07.2012. године Пресуду¹⁶¹ којом се усваја тужбени захтев Месне заједнице Сакуле и обавезује се власник грађевинске занатске радње „Стаменковић градња“ из Власотинца да се исели из Циглане тужиоца, да на име дуга за неплаћен закуп плати тужиоцу 1.467 хиљада динара, док на име дуга за утрошену електричну енергију износ од 334 хиљаде динара, са припадајућом

¹⁶¹ Број 4. П. бр. 658/10

законском затезном каматом почев од 25.08.2011. године. Такође се тужени обавезује да тужиоцу надокнади трошкове поступка у износу од 234 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама општине Опово нису евидентирани потраживања по основу изворних јавних прихода у износу од 33.782 хиљаде динара, супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- месна заједница Сакуле није евидентирала потраживање по основу пресуде Основног суда у Панчеву број 4.П.бр.658/10 у износу од најмање 2.035 хиљаде динара на име трошкова закупа пословног простора, електричне енергије и судских трошкова, као ни затезну камату од 25.08.2011. године, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше евидентирање потраживања по свим основама.

Краткорочни пласмани, група 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 3.904 хиљаде динара, од чега је износ од 3.730 хиљада динара преузет из евиденције Општинске управе, док је износ од 174 хиљада динара преузет је из биланса стања месних заједница.

У пословним књигама општинске управе евидентирани су дати аванси за обављање услуга и то: 1) за накнаду за одводњавање ЈВП „Воде Војводине“ износ од 2.173 хиљаде динара пошто је плаћено без достављеног Решења за 2017. годину и 2) износ од 1.557 хиљада динара по основу закљученог уговора број 404-47/2017 са ГП „Градитељ НС“ доо о реконструкцији водоводне мреже у улици Бориса Кидрича у Опову.

Активна временска разграничења, група 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 77.040 хиљада динара, од чега се износ од 75.050 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике и то: износ од 74.640 хиљада динара на Општинску управу; износ од 395 хиљада динара на Скупштину општине и износ од 15 хиљаде динара на Председника општине. Износ од 1.990 хиљада динара преузет је из биланса стања индиректних буџетских корисника и то: 1) 894 хиљаде динара из евиденције Предшколске установе „Бамби“; 2) 493 хиљаде динара из евиденције Општинске народне библиотеке; 3) 608 хиљада динара из биланса стања месних заједница.

Након извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- у билансу стања општинске управе на билансној позицији ОП 1070, више исказан износ обрачунатих неплаћених расхода и издатака од 1.259 хиљада динара приликом евидентирања обавеза по основу уговора о лизингу, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у билансу стања предшколске установе на билансној позицији ОП 1070, више исказан износ обрачунатих неплаћених расхода и издатака од 78 хиљада динара приликом евидентирања обавеза по основу уговора о лизингу, што је супротно

члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово и предшколске установе „Бамби“ да евидентирање врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Непостојањем аката којима се уређује намена ствари у јавној својини долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Евидентирање отуђене имовине у пословним књигама општине Опово доноси ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина и финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико се приликом исказивања девизних средстава на рачуну у билансу стања примењује курс пословне банке уместо Народне банке Србије јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу општи акт о јавној својини; 2) воде помоћне књиге основних средстава; 3) у пословним књигама не евидентирају имовину која је отуђена; 4) у пословним књигама евидентирају целокупну нематеријалну имовину; 5) обезбеде вођење робно материјалног књиговодства и помоћне евиденције залиха; 6) обезбеде да субјекти код којих општина Опово има учешћа у капиталу сва новонастала стања региструју у за то надлежним институцијама; 7) предузму мере на враћању пренетих а неутрошених средстава од стране индиректних корисника до истека фискалне године; 8) у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују средства за исплату накнаде за боловање; 9) приликом исказивања девизних средстава у билансу стања примењују средњи курс Народне банке Србије; 10) евидентирају потраживања по свим основама и 11) евидентирање врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Опово на дан 31.12.2017. године износи 5.913.150 хиљада динара. Пасива директних корисника износи 5.894.765 хиљада динара, а пасива индиректних корисника 18.385 хиљада динара.

Обавезе

У консолидованом билансу стања општине Опово на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе у износу од 101.935 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе, група 211000

211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

На овој билансној позицији исказан је износ од у износу од 14.457 хиљада динара које се односе на неотплаћени део главнице по кредиту од Addiko bank а.д. Београд из 2006. године одобрен за асфалтирање и Уговор о инвестиционом кредиту са Erste bank а.д. Нови Сад.

По добијеном позитивном мишљењу Министарства финансија, Управе за трезор о задужењу општине Опово за финансирање капиталних инвестиција у 2006. години број 401-839/06-01 од 10.02.2006. године, Скупштина општине Опово донела је Одлуку о јавном задужењу Општине¹⁶² у износу од 25.000 хиљада динара. Нуро Алпе Адриа банк а.д. Београд и Скупштина општине Опово закључиле су Уговор о дугорочном кредиту¹⁶³ за асфалтирање локалних улица на територији општине Опово. Уговор је закључен на износ од 305 хиљада евра у динарској противвредности по куповном курсу Народне банке Србије, са роком доспећа од 15 година (30.09.2021. последња рата) уз грејс период од две године. Општина Опово је за одобрени кредит дужна да банци плаћа камату по стопи која износи тромесечни EURIBOR + 6% на годишњем нивоу. Током 2016. године услед промене власничке структуре Нуро Алпе Адриа банк а.д. Београд променила је име у Addiko bank а.д. Београд.

По добијеном позитивном мишљењу Министарства финансија, Управе за трезор о задужењу општине Опово за финансирање капиталних инвестиционих расхода у 2017. години број 401-195/2017-001 од 03.02.2017. године, Скупштина општине Опово донела је Одлуку о јавном задуживању Општине¹⁶⁴ у износу од 24.000 хиљада динара. Кредитним средствима планирано је суфинансирање изградње локалног пута Опово-Дебељача у износу од 20.000 хиљада динара и уређење атарских путева у износу од 4.000 хиљаде динара. Erste bank а.д. Нови Сад и општина Опово, закључиле су Уговор о кредиту¹⁶⁵. Предмет уговора је одобравање инвестиционог кредита за финансирање капиталних инвестиционих пројеката у износу од 205 хиљада евра у динарској противвредности обрачунатој по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у коришћење. Рок враћања кредита је 96 месеци, укључујући грејс период од 12 месеци. Корисник кредита дужан је да кредит врати у 28 тромесечних рата, док висина рате износи 7.321,43 евра. Номинална каматна стопа у тренутку уговарања кредита износи 4,25% на годишњем нивоу.

211900 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге

На овој билансној позицији исказан је износ од 1.340 хиљада динара, од чега се 1.262 хиљаде динара односи на набавку два возила за потребе општине Опово на лизинг преко даваоца лизинга Sogelease Србија доо Београд, док се 78 хиљада динара односи на финансијски лизинг предшколске установе „Бамби“ за набавку возила преко даваоца лизинга Sogelease Србија доо Београд.

Општинска управа Опово и „Рено Сава“ доо из Београда након спроведеног поступка јавне набавке закључили су 26.10.2016. године Уговор о набавци два возила на лизинг број 404-31/16. Предмет набавке су возила марке Dacia, модели „Sandero Ambience“ 1.2 и „Duster life“ 1.5 dci. Бруто набавна вредност возила путем финансијског лизинга износи 26.472,56 евра. Рок отплате је 36 месеци. Давалац финансијског лизинга је лизинг кућа Sogelease Србија доо Београд.

Предшколска установа „Бамби“ и „Рено Сава“ доо из Београда закључили су 25.05.2015. године Уговор о набавци возила на лизинг број 15-17. Предмет набавке је возило марке Dacia, модел „Sandero Life“ 1.2 16V. Бруто набавна вредност возила путем финансијског лизинга износи 8.330,00 евра. Рок отплате је 36 месеци. Давалац финансијског лизинга је лизинг кућа Sogelease Србија доо Београд.

¹⁶² Број 011-07/03-I од 28.03.2006. године

¹⁶³ Број Л1774/06 од 20.09.2006. године

¹⁶⁴ Број 011-25/17 од 22.08.2017. године

¹⁶⁵ Број 404-62/2017 од 02.10.2017. године

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за запослене у износу од 1.856 хиљада динара

Обавезе за нето плате и додатке, група 231000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 245 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу увећања зараде по закључку Владе из децембра 2017. године која је исплаћена у јануару 2018. године. На директне кориснике буџета општине Опово односи се 109 хиљада динара, на предшколску установу „Бамби“ 115 хиљада динара, Општинску народну библиотеку 19 хиљада динара и на месну заједницу Опово две хиљаде динара.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, група 233000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 19 хиљада динара које се односе се на обавезе Општинске народне библиотеке на име накнада за чланове управног и надзорног одбора за седнице одржане 14.11.2017. године и 08.12.2017. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 44 хиљаде динара од чега је износ од 20 хиљада динара преузет из евиденција директних корисника, док је из евиденције предшколске установе „Бамби“ преузет износ од 21 хиљаде динара и Општинске народне библиотеке износ од три хиљаде динара

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 1.548 хиљада динара, од чега је износ од 1.523 хиљаде динара преузет из евиденција директних корисника и односи се на 377 хиљада динара обавеза на име накнада за рад комисија основаних од стране Скупштине општине и 1.146 хиљаде динара на име накнаде за рад комисије за комасацију. Износ од 25 хиљада динара преузет из биланса стања Општинске народне библиотеке на име накнаде за рад управног и надзорног одбора.

Обавезе по основу отплате камата и пратећи трошкови задуживања, група 241000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 69 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе, група 245000

245100 – Обавезе по основу дотација невладиним организацијама

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе у износу од седам хиљада динара и односе се на финансирање политичких субјеката.

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе у износу од 1.205 хиљаде динара и односе се на обрачунати ПДВ по члану 10. Закона о порезу на додату вредност.

245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова - МЗ Сакуле

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказан је износ од 316 хиљада динара и односи на обавезе МЗ Сакуле према АП Војводина - Покрајински

секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство по судској пресуди¹⁶⁶ и Уговору о поравнању. Разлог спора је непоштовање уговорних обавеза приликом доделе бесповратних средстава за одводњавање пољопривредног земљишта. Уговором о поравнању предвиђен је репрограм дуга у 12 месечних рата.

245500 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе у износу од 10 хиљаде динара и односе се на обавезе за уједе паса луталица.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 71.439 хиљаде динара. Обавезе преузете из евиденције директних корисника износе 70.099 хиљада динара и у целокупном износу се односе на Општинску управу, обавезе индиректних корисника износе 1.340 хиљада динара. Успостављена је евиденција обавеза по директним корисницима.

Обавезе индиректних корисника преузете су из биланса стања, и то: 1) ПУ „Бамби“ у износу од 680 хиљада динара; 2) Библиотека у износу од 425 хиљада динара; 3) МЗ Баранда у износу од 26 хиљада динара; 4) МЗ Сефкерин износ од 21 хиљада динара и 5) МЗ Опово у износу од 155 хиљада динара; 6) МЗ Сакуле 33 хиљаде динара.

У току ревизије упућено је 59 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 38 одговора или 64,4% што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 44 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Директни корисници	35	21	1.893	3.187	18	1.312
ПУ „Бамби“	15	10	481	144	349	12
ОНБ	9	7	302	302	-	-
Укупно	59	38	2.676	3.633	367	1.324

У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо следеће:

- салда обавеза према добављачима Општине нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: „Телеком Србија“ ад Београд за износ од 18 хиљада динара; „Агрос“ ад из Опова за износ од 135 хиљада динара; ЈП Завод за урбанизам Војводине за износ од 624 хиљаде динара; ЈП Електропривреда Србије Београд за износ од 537 хиљада динара и „Екоградња“ Зрењанин износ од 16 хиљада динара;
- салда обавеза према добављачима ПУ „Бамби“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: „J&P Петрол“ Опово за износ од 242 хиљаде динара; „Симб“ СТР Опово за износ од 93 хиљаде динара; „Хелена граф“ д.о.о. Зрењанин за износ од 13 хиљада динара и ЗПР „Пекара М&Н“ Опово за износ од 12 хиљада динара;

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

¹⁶⁶ Број: П 2425/2016 од 02.06.2016. године

Захтев за потврду стања обавеза (конфирмација) упућен је током ревизије и Друштву са ограниченом одговорношћу за високоградњу и инжењеринг „Ратко Митровић Дедиње“. Стечајни управник друштва доставио је 13.04.2018. године обавештење да је Решењем Привредног суда у Београду¹⁶⁷ отворен стечајни поступак над стечајним дужником „Ратко Митровић Дедиње“ доо Београд и да у тренутку достављања обавештења не располаже комплетном пословном документацијом стечајног дужника, на основу које би могао утврдити тачан износ потраживања. Износ обавеза према „Ратко Митровић Дедиње“ доо који није потврђен конфирмацијама, а који се евидентиран у пословним књигама општине Опово износи 50.373 хиљаде. Општина Опово (Инвеститор), Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине (Финансијер) и Конзорцијум „Ратко Митровић - Дедиње“ доо (Извођач радова) закључили су Уговор о извођењу радова из области саобраћаја - Изградња пута Опово - Дебељача¹⁶⁸. Уговором је дефинисано да се инвеститор обавезује да обезбеди пројектно - техничку документацију за предметне радове и грађевинску дозволу, док ће предметне радове финансирати финансијер, односно Фонд за капитална улагања у складу са стварно изведеним радовима, а на основу оверених привремених месечних ситуација и путем окончане ситуације. Вредност уговорених радова износи 299.874 хиљаде динара без ПДВ, односно 353.852 хиљаде динара са ПДВ. Рок за завршетак радова износи 107 календарских дана. Дана 24.11.2011. године закључен је I Анекс уговора о извођењу радова на изградњи пута Опово - Дебељача¹⁶⁹ којим није мењана вредност уговора и рок за извођење радова, већ је прецизније дефинисан дан почетка извођења радова. Фонд за капитална улагања АПВ, општина Опово и Конзорцијум „Ратко Митровић - Дебељача“ доо закључили су три Уговора о финансирању¹⁷⁰ којим је констатовано да је Управни одбор Фонда одобрио средства за финансирање прве фазе инвестиције Изградња пута Опово - Дебељача у износу од 180.000 хиљада динара, од чега се првим уговором финансира износ од 30.000 хиљада динара, другим уговором износ од 15.705 хиљада динара и трећим уговором износ од 8.727 хиљада динара. Прва два уговора представљају правни основ за испостављање прве привремене ситуације која је достављена од стране извођача радова 02.11.2011. године на износ од 70.948 хиљаде динара. По основу трећег уговора испостављена је друга привремена ситуација издата од стране извођача радова 09.04.2012. године на износ од 33.858 хиљада динара. Дана 27.06.2013. године ДОО „Ратко Митровић - Дедиње“ доставио је општини Опово Допис¹⁷¹ о одустајању од Инвестиције изградња локалног пута Опово – Дебељача, а по уговору број 404-01/2010-III-8. Разлог одустајања јесу неизмирене обавезе од стране Финансијера, односно Инвеститора. Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине доставио је 31.12.2014. године допис¹⁷² ДОО „Ратко Митровић - Дедиње“ којим се наводи да се због неизвршавања уговорених обавеза и одустајања од предметне инвестиције раскида Уговор за извођење радова - из области саобраћаја Изградња пута Опово - Дебељача и I Анекс уговора. Извођач радова је дана 05.07.2013. године преко пуномоћника упутио општини Опово опомену пред утужење, да би 29.01.2015. године доставио општини Опово Предлог за извршење по основу веродостојне исправе, који је достављен Привредном суду у Панчеву ради доношења Решења о извршењу и наплате потраживања у износу од 50.373 хиљаде динара са припадајућом законском затезном каматом. Привредни суд у Панчеву донео

¹⁶⁷ Број 2 Ст 265/2016 од 15.11.2017. године

¹⁶⁸ Број 404-01/2010-III-8 од 29.08.2011. године

¹⁶⁹ Број 401-189/2010

¹⁷⁰ Број 41-38/2011-3307 од 06.12.2011. год., 401-38/2012-3652 од 03.04.2012. год. и 401-38/2012-3899 од 16.05.2012. год.

¹⁷¹ Број 02401-189/10

¹⁷² Број 401-189/10

је Решење о извршењу¹⁷³ којим се одређује извршење по основу веродостојне исправе, након чега је општина Опово поднела приговор у коме се наводи да потраживање из веродостојне исправе није настало у односу на подносиоца овог приговора општину Опово, већ да је извршни дужник Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине. Привредни суд у Панчеву доноси Решење¹⁷⁴ којим се ван снаге ставља Решење о извршењу овог суда од 02.02.2015. године и цео предмет се доставља парничном одељењу овог суда.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама општине Опово евидентирана обавеза у износу од 50.373 хиљаде динара према „Ратко Митровић Дедиње“ д.о.о. у стечају који није потврђен конфирмацијом.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да изврше усаглашавање обавезе и преиспитивање основа за евидентирање наведене обавезе у својим пословним књигама

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредним табелама:

Општинска управа

Табела бр. 45 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Р.б.	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	5.260	5.223	37	364	0	- 327
423	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	11.291	11.291	0	308	0	- 308
424	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	406	406	0	226	0	- 226
426	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	4.135	4.128	7	305	0	- 298
423	0101-0001-01 Уређење пољопривредног земљишта комасацијом	2.000	1.170	830	1.273	0	- 443
424	0101-0001-01 Уређење пољопривредног земљишта комасацијом	6.500	6.138	361	14.578	0	- 14.217
472	0901-0006 Подршка деци и породицама са децом	12.717	12.685	31	1.512	0	- 1.481
423	2001-0001-01 Доградња јавног објекта ПУ „Бамби“ Опово	200	170	30	170	0	- 140
Укупно:							- 17.440

У табели је приказан износ преузетих обавеза Општинске управе Опово на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 17.440 хиљаду динара. Како се на децембарске рачуне односи 2.261 хиљада динара, износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације износи 15.179 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, и то:

1) пројекат 0101-0001-01 - Уређење пољопривредног земљишта комасацијом у износу од 14.830 хиљада динара, на економској класификацији:

¹⁷³ Број Ив. 53/15 од 02.02.2015. године

¹⁷⁴ Број Ив. 53/2015 од 12.02.2015. године

- (1) 423000 - Услуге по уговору, позиција 58 у износу од 443 хиљаде динара што се односи на обавезе преузете по рачунима број 46, 69/17 и 92/17 на име надзора над комасацијом КО Баранда;
- (2) 424000 - Специјализоване и услуге, позиција 59 у износу од 14.217 хиљада динара за обавезе преузете по рачунима број 64/17, 51/17 и 33/17, а на основу Уговора број 404-11/13 и Анексу I уговора 404-11/2013 за комасацију КО Баранда и услуге надзора над комасацијом КО Баранда;
- 2) програмска активност 0901-0006 - Подршка деци и породицама са децом у износу од 519 хиљада динара, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, позиција 83, за обавезе по рачунима број 20172900021 и 1020701 на име услуге превоза деце.

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама.

Предшколска установа „Бамби“

Табела бр. 46 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање предшколских установа 20001-0001	381	380	1	15	0	- 14
426	Функционисање предшколских установа 20001-0001	4.930	4.833	98	233	0	- 135
Укупно:							- 149

У табели је приказан износ преузетих обавеза предшколске установе „Бамби“ на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 149 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да се износ од 135 хиљада динара односи на обавезе по рачунима за месец децембар за набавку хране, док износ од 14 хиљада динара на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, позиција 98 представља износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације по рачуну број 429-17 на име трошкова сервиса машине за прање посуђа, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Табела бр. 47 Преглед извршених расхода и издатака изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у хиљадама динара

Група конта	Позиција	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	89	2001-0001	2.873	3.124	-251	0	0	-251
412	90	2001-0001	507	542	-35	0	0	-35
421	94	2001-0001	0	14	-14	0	0	-14
423	96	2001-0001	0	215	-215	0	0	-215
424	97	2001-0001	0	25	-25	0	0	-25
425	98	2001-0001	0	18	-18	0	0	-18
426	99	2001-0001	0	785	-785	0	0	-785
512	103	2001-0001	0	21	-21	0	0	-21
Укупно:								-1.364

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је предшколска установа извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у износу од најмање 1.364 хиљаде динара, а да није поднет захтев за увећање

апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему и то за програмску активност 2001-0001 - функционисање предшколске установе на групама конта: 1) 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, позиција 89 у износу од најмање 251 хиљаду динара; 2) 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, позиција 90 у износу од најмање 35 хиљада динара; 3) 421000 - Стални трошкови, позиција 94 у износу од најмање 14 хиљада динара; 4) 423000 - Услуге по уговору, позиција 96 у износу од најмање 215 хиљада динара; 5) 424000 - Специјализоване услуге, позиција 97 у износу од најмање 25 хиљада динара; 6) 425000 - Текуће поправке и одржавање, позиција 98 у износу од најмање 18 хиљада динара; 7) 426000 - Материјал, позиција 99 у износу од најмање 785 хиљада динара и 8) 512000 - Машине и опрема, позиција 103 у износу од најмање 21 хиљаду динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и 2) да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Општинска народна библиотека

Табела бр. 48 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалних установа културе 1201-0001	592	565	27	66	0	- 39
423	Функционисање локалних установа културе 1201-0001	922	921	1	14	0	- 13
425	Функционисање локалних установа културе 1201-0001	150	150	0	2	0	- 2
424	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва 1201-0002	1.535	1.535	0	2	251	- 253
Укупно:							- 307

У табели је приказан износ преузетих обавеза Општинске народне библиотеке на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 307 хиљада динара. Како се на децембарске рачуне односи 56 хиљада динара, износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације износи 251 хиљаду динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Наведено прекорачење се односи на позицију 119, програмска активност 1201-0002 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, на економској класификацији 424 - Специјализоване услуге, по уговору број 3394 на име позоришне представе.

Табела бр. 49 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у хиљадама динара

Група конта	Позиција	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
421	109	1201-0001	0	2	-2	0	0	-2
425	112	1201-0001	0	6	-6	0	0	-6
426	113	1201-0001	0	13	-13	0	0	-13
424	119	1201-0002	0	239	-239	0	0	-239
Укупно:								-260

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска народна библиотека извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од најмање 260 хиљада динара, а да није поднет захтев за увећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему и то:

1) за програмску активност 1201-0001 - функционисање локалних установа културе на групама конта: (1) 421000 - Стални трошкови, позиција 109 у износу од најмање две хиљаде динара; (2) 425000 - Текуће поправке и одржавање, позиција 112 у износу од најмање шест хиљада динара; (3) 426000 - Материјал, позиција 113 у износу од најмање 13 хиљада динара;

2) за програмску активност 1201-0002 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта: (1) 424000 - Специјализоване услуге, позиција 119 у износу од најмање 239 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и 2) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Месне заједнице

Табела бр. 50 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	МЗ Опово Функционисање месних заједница, 0602-0002	469	436	33	41	0	- 8
423	МЗ Опово Функционисање месних заједница, 0602-0002	520	519	1	14	0	- 13
426	МЗ Опово Функционисање месних заједница, 0602-0002	129	118	11	100	0	- 89
421	МЗ Сакуле Функционисање месних заједница, 0602-0002	317	303	14	28	0	- 14
423	МЗ Сакуле Функционисање месних заједница, 0602-0002	1.162	1.162	0	4	0	- 4
423	МЗ Баранда Функционисање месних заједница, 0602-0002	1.122	1.121	1	3	0	- 2
423	МЗ Сефкерин функционисање месних заједница, 0602-0002	473	464	9	11	0	- 2
Укупно:							- 132

У табели је приказан износ обавеза Месних заједница општине Опово на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 132 хиљаде динара. Како се на децембарске рачуне односи 24 хиљаде динара, износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације износи 108 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, и то:

1) МЗ Опово - програмска активност 0602-0001 - Функционисање месних заједница у износу од 102 хиљада динара, на економској класификацији:

(1) 423000 - Услуге по уговору, позиција 124 у износу од 13 хиљада динара, који се односе на обавезе по рачуну број 12/2013, на име израде и испоруке нових верзија рачунарских програма;

(2) 426000 - Материјал, позиција 126 у износу од 89 хиљада динара који се односе на обавезе по рачунима број 3646-3, 4896-8, 422-7, 6/2012 и 9/2012 на име набавке штампаног материјала Образовног информатора и цветних садница;

2) МЗ Сакуле - програмска активност 0602-0001 - Функционисање месних заједница у износу од четири хиљада динара, на економској класификацији 423000 - Услуге по

уговору, позиција 130 које се односе на обавезе по рачуну број 122 на име трошкова репрезентације;

3) МЗ Баранда - програмска активност 0602-0001 - Функционисање месних заједница у износу од две хиљаде динара, на економској класификацији 423 - Услуге по уговору, позиција 136, које се односе на обавезе по рачуну добављача „Лав“ доо на име трошкова репрезентације.

Препоручујемо одговорним лицима да: изврше усаглашавање обавезе према „Ратко Митровић Дедиње“ д.о.о. у стечају и преиспитају основ евидентирања наведене обавезе; ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 749 хиљада динара, који је преузет из евиденције општинске управе и односи се на примену Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава по основу накнаде за комасацију.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да предшколска установа „Бамби“ у билансу стања није исказала обавезу на име неутрошених, а невраћених буџетских средстава на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 193 хиљаде динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватно евидентирање обавеза.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у консолидованом билансу стања у износу од 3.904 хиљаде динара. Вредност од 3.730 хиљада динара односи се на директне буџетске кориснике, док се вредност од 174 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 4.292 хиљаде динара, од чега је износ од 2.568 хиљада динара преузет из евиденције предшколске установе „Бамби“, а износ од 1.724 хиљада динара из евиденција месних заједница.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 2.291 хиљаду динара. Вредност од 2.064 хиљаде динара односи се на Општинску управу, док се вредност од 227 хиљада динара односи на предшколску установу „Бамби“.

Након извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- у билансу стања општинске управе на АОП 1217, више исказан износ осталих пасивних временских разграничења од 1.259 хиљада динара приликом евидентирања обавеза по основу уговора о лизингу, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у билансу стања предшколске установе на АОП 1217, више исказан износ осталих пасивних временских разграничења од 78 хиљада динара приликом евидентирања обавеза по основу уговора о лизингу, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово и предшколске установе „Бамби“ да евидентирање врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У консолидованом билансу стања општине Опово на дан 31.12.2017. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 5.811.215 хиљада динара, од чега се износ од 5.799.461 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 11.754 хиљаде динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом билансу стања општине Опово на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 5.786.155 хиљада динара, од чега се износ од 5.775.165 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 10.990 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Опово није у пословним књигама евидентирала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 508 хиљада динара по рачунима број 86 и 132 издатим од стране ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ на име израде измена и допуна просторног плана општине Опово и плана детаљне регулације спортско рекреативног и туристичког комплекса Баранда - Опово, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да у пословним књигама евидентирају целокупну нефинансијску имовину.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 227 хиљаде динара и односи се на залихе код предшколске установе „Бамби“.

311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита исказана је у износу од 15.797 хиљада динара од чега се 14.457 хиљада динара односи на кредите Општинске управе са ERSTE BANK а.д. и ADDIKO BANK а.д., а 1.262 хиљаде динара на финансијски лизинг за набавку два моторна возила. Износ од 78 хиљада динара односи на финансијски лизинг предшколске установе „Бамби“ за набавку једног моторног возила.

311400 – Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, финансијска имовина исказана је у износу од 833 хиљаде динара и односи се на Општинску управу.

311900 – Остали сопствени извори

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 31 хиљаду динара, од чега је 17 хиљада динара преузето из евиденција директних корисника и односи се на средства исказана на подрачуну Општина Опово - средства за развој Општине и подрачун Општинске управе за исплату накнада за боловање. Износ од 14 хиљада динара додат у поступку консолидације преузет а односи се на приходе по основу рефундације накнада на име

боловања запослених у предшколској установи „Бамби“ који нису евидентирани у пословним књигама.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су средства на билансној позицији консолидованог биланса стања ОП 1228 - остали сопствени извори, више исказана за 31 хиљаду динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да средства која се односе на приходе по основу рефундације накнада на име боловања запослених евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 10.073 хиљаде динара. Износ од 9.671 хиљада динара преузет је из завршних рачуна директних корисника, а износ од 402 хиљаде динара из завршних рачуна индиректних корисника.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- у консолидованом билансу стања на позицији ОП 1229 - вишак прихода и примања - суфицит, је мање исказан суфицит за 31 хиљаду динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у билансу стања предшколске установе „Бамби“ на билансној позицији ОП 1229 - вишак прихода и примања - суфицит, је мање исказан суфицит за 14 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Шире објашњено у тачки 5.2. Биланс прихода и расхода.

Препоручујемо одговорним лицима да суфицит утврђују у складу са прописима.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2017. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 29.693 хиљаде динара, од чега је износ од 29.481 хиљада динара преузет из евиденција директних корисника, а износ од 212 хиљада динара преузет је из завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је за текућу годину исказан износ од 29.693 хиљаде динара, док је за претходну годину исказан износ од 26.854 хиљаде динара. Обзиром да у претходној години није било утврђеног суфицита наведена разлика од 2.839 хиљада динара се, по информацији одговорног лица, односи на корекције грешака из претходног периода.

Табела бр. 51 Стање вишка прихода-суфицита и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година по корисницима за 2017. годину у хиљадама динара

Назив	321121-Вишак прихода -суфицит	321311-Нераспоређени вишак прихода	Укупно
Општинска управа	9.671	29.481	39.151
Предшколска установа „Бамби“	265	176	441
Општинска народна библиотека	102	22	124
МЗ Баранда	1	-	1
МЗ Опово	-	13	13
МЗ Сакуле	3	-	3
МЗ Сефкерин	32	1	33
УКУПНО	10.073	29.693	39.766

Ризик

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ствара ризик прекомерног оптерећења буџета Општине.,

Извршавање расхода из осталих извора финансирања, без претходно поднетог захтева за отварање апропријација ствара ризик од трошења средстава ван контроле и сазнања оснивача.

Неправилним исказивањем резултата пословања јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама; 3) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора; 4) изврше свеобухватно евидентирање обавеза; 5) евидентирање врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 6) у пословним књигама евидентирају целокупну нефинансијску имовину у сталним средствима; 7) средства која се односе на приходе по основу рефундације накнада на име боловања запослених евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 8) суфицит евидентирају у складу са прописима и 9) изврше усаглашавање обавезе према „Ратко Митровић Дедиње“ д.о.о. у стечају и преиспитају основ евидентирања наведене обавезе.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 4.617 хиљада динара и издаци у износу од 59.263 хиљада динара, што значи да мањак примања износи 54.646 хиљада динара.

Табела бр. 52 Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	788	4.617
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	788	620
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
840000	Примања од продаје природне имовине	788	620
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		3.997
910000	Примања од задуживања		3.997
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	90.559	59.263
500000	Издаци за нефинансијску имовину	87.661	56.401
510000	Основна средства	87.661	56.401
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	2.898	2.862
610000	Отплата главнице	2.898	2.862
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	89.771	54.646

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 323.669 хиљада динара, новчани одливи у износу од 309.640 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 39.797 хиљада динара.

Табела бр. 53 Извештај о новчаним токовима - Образац 4

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	274.825	323.669
700000	Текући приходи	274.037	319.052
710000	Порези	127.236	130.623
730000	Донације и трансфери	115.674	157.979
740000	Други приходи	30.899	30.038
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	228	412
790000	Приходи буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	788	620
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине	788	620
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		3.997
910000	Примања од задуживања		3.997
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ		
400000	Текући расходи	253.057	250.377
410000	Расходи за запослене	50.978	536.631
420000	Коришћење роба и услуга	102.186	103.936
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	938	829
450000	Субвенције	26.558	13.224
460000	Донације, дотације и трансфери	38.988	43.953
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	18.104	18.539
480000	Остали расходи	15.305	16.265
500000	Издаци за нефинансијску имовину	87.661	56.401
510000	Основна средства	87.661	56.401
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	2.898	2.862
610000	Отплата главнице	2.898	2.862
620000	Набавка финансијске имовине		
	Мањак новчаних прилива	68.791	
	Вишак новчаних прилива		14.029
	Салдо готовине на почетку године	97.035	26.702
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		17
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.542	951
	Салдо готовине на крају године	26.702	39.797

Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 је извршена за износ од 951 хиљаде динара, и то: (1) износ од 571 хиљаде динара на име повраћаја неутрошених трансфера нивоу Аутономне покрајине Војводине из претходне године који је извршен преко класе 300000 и (2) износ од 380 хиљада динара на име уплате депозита за закуп земљишта закупаца који су излицитирали наведено земљиште у 2016. години у корист нивоа Републике. Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 извршена је у износу од 17 хиљада динара, на име средстава са Општинска управа – средства за развој општине у износу од 14 хиљада динара и подрачуна за исплату боловања у износу од три хиљаде динара.

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 39.797 хиљаде динара, од чега 16.378 хиљада динара представља стање на подрачуну извршења буџета Општине, број 840-82640-43. Износ од 1.791 хиљаде динара се односи на стање на наменским подрачунима Општинске управе, док се износ од 628 хиљада динара односи на стање новчаних средстава на подрачунима индиректних корисника буџетских средстава. Износ од 21.000 хиљаде динара се односи на стање новчаних средстава на девизном рачуну – Социјална инклузија Рома.

5.6. Остали делови завршног рачуна

5.6.1. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Како је наведено у Прилогу 1 Одлуке о завршном рачуну буџета општине, у 2017. години није било великих одступања између одобрених средстава и извршења буџета општине Опово.

5.6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве

Чланом 69. Закона о буџетском систему прописане је да се део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва одређује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 61. Закона о буџетском систему прописано је да, ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета надлежни извршни орган локалне власти, доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму.

Текућа буџетска резерва планирана је у укупном износу од 6.250 хиљада динара. Током године извршено је увећање текуће буџетске резерве по члану 61. став 13. за апропријације које није било могуће искористити у износу од 2.611 хиљада динара, а на основу решења Општинског већа број 02-60/17 од 20.12.2017. Од стране Председника општине и Општинског већа донето је укупно 159 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 8.805 хиљада динара.

Чланом 70. Закона о буџетском систему прописано је да се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, те да се иста одређује до нивоа од највише 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Опово за 2017. годину стална буџетска резерва планирана је у износу од 500 хиљада динара, а трећим Ребалансом буџета планирани износ сталне буџетске резерве смањен је на 200 хиљада динара. Током године није било коришћења сталне буџетске резерве.

5.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Како је наведено у Прилогу 1 Одлуке о завршном рачуну буџета општине, Општина Опово у 2017. години није давала гаранције.

5.6.4. Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

У току 2017. године општина Опово је закључила уговор о кредиту са Erste Bank a.d. Novi Sad, до максимално расположивог износа од 24.000 хиљада динара, са роком отплате од 96 месеци и грејс периодом од 12 месеци. Кредит је предвиђен за финансирање капиталних инвестиционих расхода за следеће намене: суфинансирање изградње локалног пута Опово – Дебелача, у износу од 20.000 хиљада динара и уређење атарских путева у износу од 4.000 хиљада динара.

Поред новог задужења, општина Опово има кредитно задужење код Addiko bank од 2006. године на износ од 305.000 евра, са роком отплате 15 година.

Табела бр. 54 Извештај о примљеним кредитима

у хиљадама динара

Р. б.	КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ	Повучено	Утрошено
1	Addiko bank	L774/06	Општина Опово - 305.000 еур	36.243	36.243	36.243
2	Erste bank	10553200-5102605804	Општина Опово	до 24.000	4.002	3.997
II	УКУПНО			60.243	40.245	40.240

5.6.5. Извештај о примљеним донацијама

Током 2017. године примљена је донација од Европске уније, по основу уговора број 48-00-00207/2014-28-9, у износу од 198.190,80 евра, на име реализације пројекта „Социјална инклузија Рома у општини Опово“. Сврха пројекта је обезбеђивање услова за трајно стамбено збрињавање ромске популације у општини Опово – санација и адаптација III Новог насеља у Опову. Укупна вредност пројекта износи 493.185,07 евра, а у 2017. години је уплаћен износ од 198.190,80 евра.

6. Јавне набавке

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава општине Опово, спроводе се у Општинској управи Опово у оквиру Службе за јавне набавке. У Групи за послове јавних набавки запослена су два радника који поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Општина Опово својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела је услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у општини Опово дефинисана два наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама, те су Планови јавних набавки сачињени за Општинску управу и Општину Опово, супротно члану 2. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да планирање и извршавање поступака јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1. Јавне набавке – општина Опово

Општина Опово је у 2017. години планирала 20 поступка јавних набавки у укупној вредности од 278.675 хиљада динара без ПДВ, односно 334.410 хиљада са ПДВ.

У општини Опово у 2017. години спроведено је 18 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 62.686 хиљада динара без ПДВ, односно 75.126 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је осам отворених поступака након ког су закључени уговори у вредности од 34.516 хиљада динара без ПДВ, односно 41.324 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након ког је закључен уговор у вредности од 904 хиљада динара без ПДВ, односно 1.085 хиљада динара са ПДВ и девет поступака јавних набавки мале вредности,

након којих су закључени уговори у укупној вредности од 27.265 хиљада динара без ПДВ, односно 32.717 хиљада динара са ПДВ (прилагодити у складу са спроведеним поступцима).

У 2016. години општина Опово је започела један отворени поступак који је реализован у току 2017. године.

6.1.1. Отворени поступак – Радови на санацији и адаптацији објекта здравства – амбуланта Сефкерин

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Опово закључили су Уговор о правима и обавезама у реализацији пројекта санације и адаптације објекта здравства - амбуланта Сефкерин¹⁷⁵. Уговором је дефинисано да по добијању обавештења од Канцеларије да су обезбеђена потребна финансијска средства за реализацију пројекта општина Опово може да покрене поступак јавне набавке и закључе уговор са извођачем радова уз потпис Канцеларије као координатора. Општина Опово и Канцеларија закључили су 27.09.2017. године Анекс I уговора¹⁷⁶ којим је измењена пројектована вредност пројекта.

Председник општине Опово покренуо је отворени поступак јавне набавке – Радови на санацији и адаптацији објекта здравства – амбуланта Сефкерин, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-44/2017 од 10.04.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 6.879 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, закључен је уговор о извођењу радова на санацији и адаптацији објекта здравства – амбуланта Сефкерин број 404-44/17 од 23.06.2017. године са Групом понуђача „Cubing“ d.o.o. Београд и Друштво за грађевинарство, производњу, промет и услуге „Ударник градња“ д.о.о., Београд. Вредност уговора износи 6.036 хиљада динара без ПДВ, односно 7.243 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао.

Дана 17.11.2017. године закључен је Анекс I Уговора о извођењу радова на санацији и адаптацији објекта здравства – амбуланта Сефкерин, заведен код Општине Опово под бројем 404-44/2017. Уговорена вредност је увећана услед повећања обима радова у износу од 302 хиљаде динара без ПДВ, односно 362 хиљаде динара са ПДВ што представља 5% од уговорене цене. Нова вредност уговорених радова износи 6.338 хиљада динара без ПДВ, односно 7.605 хиљада динара са ПДВ. Све остале одредбе Основног уговора остају непромењене.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6.1.2. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда – Непредвиђени радови на санацији и адаптацији објекта здравства – амбуланта Сефкерин

Извођач радова „Cubing“ d.o.o. доставио је дана 15.08.2017. године Извештај о стању са терена број 887 у коме наводи да је неопходно да се изведу додатни радови који нису планирани првобитним уговором. Додатни радови не могу се раздвојити у техничком погледу од првобитног уговора о јавној набавци, а да се тиме не проузрокују несразмерно велике тешкоће или несразмерно велики трошкови за наручиоца. Управа за јавне набавке дописом број 011-00-297/17 од 28.08.2017. године

¹⁷⁵ Број: 401-137/17 од 30.03.2017. године

¹⁷⁶ Број 401-137/2017 од 27.09.2017. године

констатује да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 404-59/2017 од 01.09.2017. године – Непредвиђени радови на санацији и адаптацији објекта здравства – амбуланта Сефкерин. Процењена вредност јавне набавке је 905 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраном групом понуђача „Cubing“ д.о.о. Београд и Друштво за грађевинарство, производњу, промет и услуге „Ударник градња“ д.о.о. Београд закључен је Уговор број 404-59/2017 од 28.09.2017. године, уговорене вредности 904 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.085 хиљада динара са ПДВ. Рок за извршење радова износи 30 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6.1.3. Отворени поступак – Радови на доградњи јавног објекта ПУ „Бамби“ Опово

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-43/2017 од 22.05.2017. године – Радови на доградњи јавног објекта ПУ „Бамби“ Опово. Процењена вредност јавне набавке је 4.548 хиљада динара без ПДВ

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-43/2017 од 04.07.2017. године и изабрана је група понуђача „МВ Инвест“ д.о.о., Зрењанин и „Пожар-електро инжењеринг“ д.о.о. Зрењанин.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 404-43/17 од 18.07.2017. године. Вредност уговора износи 3.929 хиљада динара без ПДВ, односно 4.715 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 90 радних дана од дана закључења уговора.

Дана 22.12.2017. године закључен је Анекс I Уговора о извођењу радова на доградњи јавног објекта ПУ „Бамби“ Опово, заведен код Општине Опово под бројем 404-43/2017. Уговорена вредност је увећана у износу од 314 хиљада динара без ПДВ, услед потребе за извођењем вишкова и мањкова радова у односу на пројектоване количине што је у складу са чланом 6. првобитног уговора у коме се наводи да се извођач обавезује да изведе евентуалне вишкове радова који не прелазе 10% од уговорене вредности радова. Нова вредност уговорених радова износи 4.243 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.091 хиљада динара са ПДВ. Све остале одредбе Основног уговора остају непромењене.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6.1.4. Отворени поступак – Радови на уређењу атарских путева у МЗ Опово, МЗ Сефкерин и МЗ Сакуле

Председник општине Опово покренуо је отворени поступак јавне набавке – Радови на уређењу атарских путева у МЗ Опово, МЗ Сефкерин и МЗ Сакуле, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-52/2017 од 07.07.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 8.300 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-52/2017 од 25.08.2017. године и изабран је понуђач „Еко Мабер Инжењеринг“ д.о.о. Панчево.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 404-52/2017 од 07.09.2017. године. Вредност уговора износи 8.295 хиљада динара без ПДВ, односно 9.954 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 35 радних дана од дана увођења извођача радова у посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.5. Отворени поступак – Реконструкција водоводне мреже у улици Бориса Кидрича у Опову

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-47/2017 од 12.06.2017. године – Реконструкција водоводне мреже у улици Бориса Кидрича у Опову. Процењена вредност јавне набавке је 15.064 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-47/2017 од 31.07.2017. године и изабран је понуђач ГП „Градитељ“ НС д.о.о Нови Сад.

Дана 28.03.2018. године закључен је Анекс I Уговора о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже у улици Бориса Кидрича у Опову, заведен код Општине Опово под бројем 404-47/2017. Уговорена вредност је умањена услед потребе за извођењем вишкова и мањкова радова и радова који се не изводе у односу на пројектоване количине. Нова вредност уговорених радова износи 13.340 хиљада динара без ПДВ, односно 16.008 хиљада динара са ПДВ. Све остале одредбе Основног уговора остају непромењене.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.6. Отворени поступак – Израда пројектне документације за изградњу саобраћајнице са пратећим инсталацијама за опремање радне зоне у Сакулама

Председник општине Опово покренуо је отворени поступак јавне набавке – Израда пројектне документације за изградњу саобраћајнице са пратећим инсталацијама за опремање радне зоне у Сакулама, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-55/2017 од 24.07.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 830 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-55/2017 од 30.08.2017. године и изабрана је група понуђача Road design“ д.о.о. Београд и Институт за путеве а.д., Београд.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 404-55/2017 од 11.09.2017. године. Вредност уговора износи 780 хиљада динара без ПДВ, односно 936 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 радних дана од дана закључења уговора.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.7. Јавна набавка мале вредности – Радови на санацији и адаптацији објекта здравства – амбуланта Сакуле

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-38/2017 од 06.04.2017. године – Радови на санацији и адаптацији објекта здравства – амбуланта Сакуле. Процењена вредност јавне набавке је 3.396 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраном групом понуђача SB Engineering & Construction d.o.o. Београд и ГМБ – корпорација д.о.о. Београд закључен је Уговор број 404-38/17 од 26.05.2017. године, уговорене вредности 2.915 хиљада динара без ПДВ, односно 3.498 хиљада динара са ПДВ. Извођач се обавезује да радове изврши најкасније у року од 40 календарских дана од дана закључења уговора и увођења у посао од стране Надзорног органа. Дана 31.07.2017. године закључен је Анекс I Уговора о извођењу радова на санацији и адаптацији објекта здравства – амбуланта Сакуле, заведен код Општине Опово под бројем 404-38/2017, којим је на предлог надзорног органа првобитни рок за извођења радова продужен за 7 дана.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.8. Јавна набавка мале вредности – Израда и постављање туристичке сигнализације на територији општине Опово

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-70/2017 од 01.12.2017. године – Израда и постављање туристичке сигнализације на територији општине Опово. Процењена вредност јавне набавке је 2.410 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Сигнал“ д.о.о. Сомбор закључен је Уговор број 404-70/17 од 18.12.2017. године, уговорене вредности 2.401 хиљаду динара без ПДВ, односно 2.881 хиљада динара са ПДВ. Извођач се обавезује да радове изврши најкасније у року од 60 календарских дана од дана закључења уговора и увођења у посао од стране Надзорног органа. У току 2017. године извршени су издаци у укупном износу од 600 хиљада динара и односе се на плаћање по авансном рачуну број 2017064 од 19.12.2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.9. Јавна набавка мале вредности – Радови на уградњи стругане асфалтне масе у насељеним местима Баранда и Сакуле.

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-31/2017 од 13.03.2017. године – Радови на уградњи стругане асфалтне масе у насељеним местима Баранда и Сакуле. Процењена вредност јавне набавке је 3.100 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-31/2017 од 30.03.2017. године и изабрана је група понуђача РАС Инжењеринг нискоградња д.о.о. Земун и City Road Group д.о.о. Београд.

Са изабраном групом понуђача закључен је Уговор број 404-31/2017 од 04.04.2017. године. Вредност уговора износи 3.084 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.701 хиљаду динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 14 радних од дана увођења у посао од стране Надзорног органа.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.10. Јавна набавка мале вредности – Услуге сузбијања одраслих форми комараца на територији општине Опово

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-30/2017 од 13.03.2017. године – Услуге сузбијања одраслих форми комараца на територији општине Опово за 2017. годину. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраном групом понуђача „Aerosystem“ д.о.о. Смедерево и Завод за ддд „Еко Сан“ Земун закључен је Уговор број 404-30/17 од 17.04.2017. године, уговорене вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ.

Запрашивање је извршено 11. јуна и 14. јула 2017. године према рачуну број 07/16 од 01.08.2017. године, на износ од 3.098 хиљада динара. Према подацима са рачуна у сваком од третмана извршено је запрашивање 2000 ha из ваздуха и 50 ha са земље.

За запрашивање извршено 14. августа и 14. септембра 2017. године, према подацима са рачуна број 12/17 од 05.10.2017. године, на износ од 3.097 хиљада динара извршено је запрашивање 2000 ha из ваздуха и 50 ha са земље у првом третману, а у другом третману извршено је запрашивање 2000 ha из ваздуха.

За праћење реализације уговора задужен је инспектор заштите животне средине, који је након сваког запрашивања сачинио записник о инспекцијском надзору у коме је констатована врста средстава за запрашивање и начин на који је запрашивање извршено са земље, док за запрашивање из ваздуха наводи да је обављено без увида инспектора.

Укупно су извршени расходи од 6.195 хиљада динара, што је за 195 хиљада динара више од уговорене вредности. Општина Опово се 21.11.2017. године обратила извршиоцу услуге и захтевала да се испостави нови рачун у вредности извршене услуге, а да се више плаћени износ врати. „Aerosystem“ д.о.о. Смедерево доставио је нови рачун на износ од 2.901 хиљаде динара у коме је површина за третман из ваздуха смањена на 1837 ha.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- запрашивање комараца изведено је на површинама које се разликују од површина предвиђених конкурсном документацијом тако да је уместо планираних око 1500 ha за запрашивање из ваздуха запрашено 2000 ha, док је планирана површина за запрашивање са земље била око 100 ha, а запрашено је 50 ha, што је супротно делу III конкурсне документације у којој се одређене врста, техничке карактеристике, количина и опис услуге за јавну набавку број 404-30/17 и супротно члану 61. и члану 71. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом захтевао испуњење додатних услова, да понуђач у смислу кадровског капацитета има најмање два професионална пилота у сталном радном односу и да, у смислу техничког капацитета, располаже са најмање два авиона у власништву. На овај начин, наручилац је извршио ограничавање конкуренције и поступио супротно члану 10, 12 и 76. Закона о јавним набавкама. Уговор број 404-30/17 уговорене вредности 6.000 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- достављена меница за добро извршење посла није оверена печатом, супротно тачки 12. Конкурсне документације;
- расходи у износу од 195 хиљада динара на основу рачуна број 12/17 од 05.10.2017. године извршени су изнад уговорене вредности, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. „Aerosystem“ д.о.о. Смедерево вратио је више уплаћена средства 4. априла 2018. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: уговорене услуге извршавају у количинама предвиђеним техничком спецификацијом и да уговоре не извршавају изнад уговорене вредности.

6.1.11. Јавна набавка мале вредности – Уградња система за видео надзор раскрснице улица Бориса Кидрича и III Ново насеље у Опову

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-46/2017 од 15.07.2017. године – Уградња система за видео надзор раскрснице улица Бориса Кидрича и III Ново насеље у Опову. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Macchina security“ Београд закључен је Уговор број 404-46/17 од 09.06.2017. године, уговорене вредности 1.477 хиљада динара без ПДВ, односно 1.773 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извршење радова износи 30 радних дана од дана закључења уговора и увођења у посао од стране наручиоца и надзорног органа. Председник општине Опово донео је 03.07.2017. године Одлуку о давању на коришћење основних средстава и опреме број 404-51/2017. Овом Одлуком дато је на коришћење Министарству унутрашњих полова, Полицијској станици Опово „Мониторинг центар“ - систем видео надзора саобраћајница и објеката који се налазе у јавној употреби, за шта је издат реверс о уступљеној опреми.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.12. Јавна набавка мале вредности – Услуге организовања пољочуварске службе на територији општине Опово

Председник општине Опово покренуо је јавне набавку мале вредности – Услуге организовања пољочуварске службе на територији општине Опово, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-40/2017 од 18.04.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.083 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-40/2017 од 04.05.2017. године и изабран је понуђач G4S Secure solutions д.о.о. Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 404-40/17 од 15.05.2017. године. Вредност уговора је до износа планираних финансијских средстава наручиоца за 2017. годину у износу од 2.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.500 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена месечна цена услуге износи 406 хиљада динара без ПДВ, односно 487 хиљада динара са ПДВ. Извршилац се обавезује да услуге врши у временском периоду од пет месеци почев од дана закључења уговора у календарској 2017. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је наручилац конкурсном документацијом захтевао испуњење додатних услова, да понуђач у смислу кадровског капацитета има најмање десет радника у радном односу на пословима физичко техничког обезбеђења који поседују лиценцу за вршење специјалистичких послова службеника обезбеђења и да, у смислу техничког капацитета, располаже са најмање четири теренска возила у власништву. На овај начин, наручилац је извршио ограничавање конкуренције и поступио супротно члану 10, 12 и 76. Закона о јавним набавкама. Уговор број 404-40/17 уговорене вредности 2.500 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1.13. Отворени поступак - Изградња локалног пута Опово-Дебељача - Фаза I и II

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-65/2017 од 19.10.2017. године – Изградња локалног пута Опово – Дебељача – Фаза I и II. Процењена вредност јавне набавке је 97.506 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о обустави поступка број 404-65/2017 од 05.01.2018. године.

Дана 15.01.2018. године понуђач „Војводинапут-Панчево“ д.о.о. поднео је захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки. Општина Опово је предметни захтев и своје образложење проследила Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки на даље одлучивање.

Дана 11.04.2018. године општина Опово је примила Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-47/2018 од 23.02.2018. године којим се делимично поништава поступак јавне набавке и налаже да се понови фаза стручне оцене понуда.

Након поновљеног Извештаја о стручној оцени број 404-65/2017 од 25.04.2017. године донета је Одлука о додели уговора број 404-65/2017 од 25.04.2018. године и изабрана је група понуђача „Војводинапут-Панчево“ д.о.о. Панчево, „Starbag“ д.о.о. Београд и „Starbag AG“ Аустрија. Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 404-65/2017 од 09.05.2018. године. Вредност уговора износи 91.496 хиљада динара без ПДВ, односно 109.795 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 100 радних дана од дана закључења уговора и увођења у посао од стране Надзорног органа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Комисија за јавну набавку оценила понуду групе понуђача „Војводинапут-Панчево“ д.о.о. Панчево, „Starbag“ д.о.о. Београд и „Starbag AG“ Аустрија као неодговарајућу и неприхватљиву, након чега је донета Одлука о обустави поступка, иако понуда испуњава услове предвиђене Конкурсном документацијом, чиме је поступљено супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1.14. Отворени поступак-Изградња локалног пута Опово-Дебељача-Фаза III и IV

Председник општине Опово, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-67/2017 од 15.11.2017. године – Изградња локалног пута Опово – Дебељача – Фаза I и II. Процењена вредност јавне набавке је 97.874 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-67/2017 од 19.01.2018. године којом се уговор додељује групи понуђача Рас инжењеринг нискоградња д.о.о. Земун, ЈКП „Београд – пут“ Београд, „АВ Construct team“ д.о.о. Београд, „Intergradnja COOP“ д.о.о. Београд и „Falcon survey“ д.о.о. Београд.

Дана 25.01.2018. године понуђач „Војводинапут-Панчево“ д.о.о. поднео је захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки. Општина Опово је предметни захтев и своје образложење проследила Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки на даље одлучивање.

Дана 18.04.2018. године општина Опово је примила Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-87/2018 од 26.03.2018. године којим се делимично поништава поступак јавне набавке и налаже да се понови фаза стручне оцене понуда.

Након поновљеног Извештаја о стручној оцени број 404-67/2017 од 03.05.2018. године донета је Одлука о додели уговора број 404-67/2017 од 03.05.2018. године и

изабрана је група понуђача „Војводинапут-Панчево“ д.о.о. Панчево, „Starbag“ д.о.о. Београд и „Starbag AG“ Аустрија. Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 404-67/2017 од 15.05.2018. године. Вредност уговора износи 82.866 хиљада динара без ПДВ, односно 99.439 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 100 радних дана од дана закључења уговора и увођења у посао од стране Надзорног органа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Комисија за јавну набавку оценила понуду групе понуђача „Војводинапут-Панчево“ д.о.о. Панчево, „Starbag“ д.о.о. Београд и „Starbag AG“ Аустрија као неодговарајућу и неприхватљиву, након чега је донета Одлука о обустави поступка, иако понуда испуњава услове предвиђене Конкурсном документацијом, чиме је поступљено супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2. Јавне набавке – Општинска управа Опово

Општинска управа Опово је у 2017. години планирала три поступка јавне набавке у укупној вредности од 3.600 хиљада динара без ПДВ, односно 4.320 хиљада са ПДВ.

У општинској управи Опово у 2017. години спроведено је три поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 3.497 хиљада динара без ПДВ, односно 4.196 хиљада динара са ПДВ

У 2016. години Општинска управа Опово није започела ни један поступак који је реализован у 2017. години.

6.2.1. Јавна набавка мале вредности – Набавка нафтних деривата

Начелник Општинске управе Опово, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-3/2017 од 11.01.2017. године – Набавка нафтних деривата. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „НИС“ А.Д. Нови Сад закључен је Уговор број 404-3/2017 од 08.02.2017. године. Вредност уговора је до износа планираних финансијских средстава наручиоца за 2017. годину у износу од 1.500 хиљада динара без ПДВ, односно 1.800 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређено време рачунајући од дана обостраног потписивања закључно са 31.12.2017. године. Утрошком планираних средстава Наручиоца за предметну набавку пре истека уговореног рока уговор престаје да важи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- путни налози за возила не садрже све податке прописане чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима¹⁷⁷, и чланом 20. Правилника о начину и условима коришћења службених возила органа општине Опово;
- општина Опово није донела нормативе о потрошњи горива за службена возила.

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да донесу нормативе о потрошњи горива за службене аутомобиле и обезбеде да путни налози за возила садрже све прописане податке.

6.2.2. Јавне набавке мале вредности – Регресирани превоз ученика средњих школа општине Опово

¹⁷⁷ „Службени гласник РС“, бр. 20/96 и 32/2010

Начелник Општинске управе Опово, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/2017 од 11.01.2017. године – Регресирани превоз ученика средњих школа општине Опово. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ. Набавка је обликована у две партије. Партија 1 – Превоз унутар општине Опово, процењене вредности 800 хиљада динара без ПДВ и Партија 2 – Превоз ка Ковачици, процењене вредности 700 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем L&M Kostić tours д.о.о. Београд закључени су уговори за обе партије. број 404-3/2017 од 08.02.2017. године. За Партију 1 закључен је Уговор број 404-2/17 од 31.01.2017. године, уговорене вредности услуге за један месец у износу 81 хиљаде динара без ПДВ, односно 89 хиљада динара са ПДВ. За Партију 2 закључен је Уговор број 404-2/17 од 31.01.2017. године, уговорене вредности услуге за један месец у износу 59 хиљада динара без ПДВ, односно 65 хиљада динара са ПДВ. Уговори су закључени на одређено време закључно са 31.12.2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да достављене фактуре за Партију 1 – Превоз унутар општине Опово не садрже потписан и оверен списак ученика који су извадили месечне карте за месец за који се доставља фактура што је супротно члану 9. Уговора број 404-2/17. Расходи у износу од 759 хиљада динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Опово да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и поштују одредбе закључених уговора.

6.3. Предшколска установа „Бамби“.

Предшколска установа „Бамби“ Опово је у 2017. години планирала четири поступка јавних набавки у укупној вредности од 9.617 хиљада динара без ПДВ, односно 11.540 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години спроведена су три поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 4.700 хиљада динара без ПДВ, односно 5.639 хиљада динара са ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова спроводи један службеник за јавне набавке који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предшколска установа „Бамби“ је својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

6.3.1. Јавна набавка мале вредности – Набавка хране, обликована у пет партија

Директорка Предшколске установе „Бамби“ покренула је поступак јавне набавке мале вредности – набавка хране, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности обликоване у пет партија број 22-10/2017 од 06.02.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.658 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 22-10/2017 од 21.02.2017. године. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, табела број 55.

Табела бр. 55 Преглед закључених уговора у 2017. години

у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„ПКБ ИМЕС“ д.о.о. Падинска Скела	млеко и млечни производи	22-10 од 08.03.2017. године и Анекс од 15.03.2017. године	400	480
Партија 2	„ПКБ ИМЕС“ д.о.о. Падинска Скела	месо и месне прерађевине	22-10/2017 од 21.02.2017. године и Анекс уговора од 15.03.2017. године	700	840
Партија 3	„Фриком“ д.о.о. Падинска Скела	смрзнути програм	22-10 од 22.02.2017. године	375	450
Партија 4	„Пекара М&Н“ Опово	хлеб и пециво	22-10 од 22.02.2017. године	583	700
Партија 5	СТР „Избор“ Опово	намирнице широке потрошње	22-10 од 08.03.2017. године	600	720
Укупно				2.658	3.190

Уговори се закључују до утрошка средстава.

Чланом 4. наведених уговора дефинисано је да уколико у току трајања уговореног периода, раст цена на мало за уговорену робу, према подацима Републичког завода за статистику, пређе изнад 10% од уговорене цене, добављач има право да наручиоцу поднесе писмени захтев за повећање цене појединачне робе. Цене се могу повећавати само за неиспоручену робу, уз сагласност наручиоца, о чему ће се закључити Анекс уговора. Такође, уколико у току трајања уговорног периода, раст цена на мало за уговорену робу према подацима Републичког завода за статистику падне испод 10% од уговорене цене, наручилац има право да добављачу поднесе писмени захтев за смањење цене појединачне робе. Након добијене сагласности закључује се Анекс уговора.

Дана 15.03.2017. године закључени су Анекси уговора за јавну набавку намирница за исхрану деце број 22-10/2017 за партију 1- млеко и млечни производи и партију 2 – месо и месне прерађевине између ПУ „Бамби“ Опово и „ПКБ ИМЕС“ д.о.о. Падинска Скела. Предмет наведених Анекса уговора је промена уговорених цена појединих добара, а на основу захтева добављача и дате сагласности наручиоца. Промена цена је приказана у наредној табели.

Табела бр. 56 Преглед повећања цена намирница за исхрану деце

Назив производа	Уговорена цена са ПДВ (Уговор)	Нова цена са ПДВ (Анекс)	Процент повећања	Износ повећања цене
Млеко кравица 1,5л	126,00	163,00	29,36 %	37,00
Крављи сир	140,00	292,00	108,57 %	152,00
Кисела павлака	165,00	198,00	16,67 %	33,00
Трапист	400,00	1.009,00	152,25 %	609,00
Српска кобасица	258,00	429,00	66,28%	171,00

Поред наведеног повећања цена дошло је до повећања цена појединих артикала без дате сагласности од стране наручиоца и без закљученог Анекса уговора.

Табела бр. 57 Повећање цена без сагласности наручиоца

Назив производа	Уговорена цена са ПДВ	Нова цена са ПДВ	Процент повећања	Износ повећања цене у динарима по јединици мере
Кисела павлака	165,00	209,00	26,67 %	44,00
Крем сир	63,72	99,00	55,37 %	35,28
Димљене свињске буткице	228,00	300,00	31,58 %	72,00
Димљене свињске коленице	170,00	275,00	61,76 %	105,00
Свињски бут без коске*	399,00	529,00	32,58 %	130,00
Печеница свињска	550,00	669,00	21,64 %	119,00

* током извршења уговора за наведени артикл више пута долазило до промене цене, приказано је задње повећање

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, не садржи количину добара која се набављају, односно Конкурсна документација није

- сачињена у складу са члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама¹⁷⁸ и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова¹⁷⁹. Уговори укупне вредности 3.190 хиљада динара са ПДВ закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- рангирање понуђача извршено је на основу простог збрајања јединичних цена, што је проузрковало чињеницу да при рангирању понуде нису биле упоредиве, односно у моменту доношења Одлуке о додели уговора није се располагало податком да ли је наведена понуда прихватљива, чиме је поступљено супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
 - Конкурсном документацијом и уговорима о јавној набавци нису утврђени објективни критеријуми за промену цена, односно предвиђене критеријуме за промену цена није могуће применити, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
 - наручилац је дозволио промену цена за поједине артикле и закључио Анекс уговора само на основу Обавештења о промени цене у јавној набавци упућеног од стране добављача, без да је претходно добио сазнања о проценту увећања цена за наведене артикле, односно без да је претходно утврдио оправданост захтева за повећање цена. На име тако увећане цене извршени су расходи у износу од 65 хиљада динара, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - промена цена појединих артикала вршена је супротно одредбама Уговора број 22-10, односно, наручилац је дозволио промену цена без достављеног Обавештења о промени цене у јавној набавци упућеног од стране добављача, без давања писмене сагласности о промени цена и закљученог Анекса уговора. На име тако увећане цене извршени су расходи у износу од 56 хиљада динара, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - извршени су расходи на име набавке млека и млечних производа у износу од 42 хиљаде динара изнад уговорене вредности по уговору број 22-10 од 08.03.2017. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама;
 - модели уговора за све партије не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у модели уговора за све партије 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, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6.3.2. Јавна набавка мале вредности – Набавка нафтних деривата

Директорка Предшколске установе „Бамби“ донела је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 22-3/2017 од 23.01.2017. године за набавку нафтних деривата. Процењена вредност јавне набавке износи 1.292 хиљаде динара.

¹⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁷⁹ „Службени гласник РС“, бр. 86/2015

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 22-3/2017 од 01.03.2017. године понуђачу „J&R PETROL“ д.о.о. Опово. Уговор број 22-3 од 09.03.2017. године, уговорене вредности од 1.383 хиљада динара без ПДВ, односно 1.659 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује до утрошка средстава.

Предмет Уговора о јавној набавци је набавка добара – безоловног моторног бензина „евро премијум БМБ 95“ и еуро дизел горива. Уговорене су количине од 1.800 литара безоловног моторног бензина у вредности од 242 хиљаде динара са ПДВ и 10.500 литара еуро дизела у вредности од 1.417 хиљада динара са ПДВ. Обзиром да је закључен уговор по цени која је виша од процењене вредности упућен је образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- модел уговора 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, 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;
- Предшколска установа није донела нормативе о потрошњи горива за службена возила;
- Предшколска установа није успоставила помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и по возилима, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да донесу нормативе о потрошњи горива за службене аутомобиле.

6.3.3. Јавна набавка мале вредности - Материјал за одржавање хигијене

Директорка Предшколске установе „Бамби“ донела је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 22-12/2017 од 06.02.2017. године за набавку материјала за хигијену. Процењена вредност јавне набавке износи 667 хиљада динара.

Наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну набавку у којој у погледу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке од понуђача захтева да има најмање једно радно ангажовано лице, дипломираног технолога, распоређеног на место саветника за хемикалије.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора 22-12/2017 од 23.02.2017. године понуђачу „Хелена Граф“ д.о.о., који је и једини понуђач у поступку. Уговор број 22-12 од 24.02.2017. године, уговорене вредности од 658 хиљада динара без ПДВ, односно 790 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала за одржавање хигијене. Уговор се закључује до утрошка средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наручилац је у предметној набавци од понуђача захтевао да има најмање једно радно ангажовано лице, дипломираног технолога, распоређеног на место саветника за хемикалије, чиме је ограничио конкуренцију, што није у сагласности са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама, односно Уговор у вредности од 790 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;

- модел уговора 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, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама

Ризик

Извршавање расхода на основу невалидне рачуноводствене документације ствара ризик прекомерног трошења буџетских средстава и ризик могућих злоупотреба.

Сачињавањем конкурсне документације која не садржи количине добара ствара се ризик да понуда која је изабрана као најповољнија у поступку оцене понуда може постати неповољнија у поступку реализације уговора, односно постоји ризик да наручилац у поступку оцене понуда неће бити у могућности да одабере најповољнију понуду, јер понуде које не садрже количине материјала не могу бити упоредиве.

Омогућавањем промене цене и других битних елемената уговора без објективних разлога који су јасно и прецизно одређени постоји ризик неконтролисаног повећања вредности уговора и извршавања расхода изнад одобрених апропријација.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине Опово да: 1) уговорене услуге извршавају у количинама предвиђеним техничком спецификацијом и да уговоре не извршавају изнад уговорене вредности; 2) донесу нормативе о потрошњи горива за службене аутомобиле и обезбеде да путни налози за возила садрже све прописане податке; 3) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 4) поштују одредбе закључених уговора; 5) поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом 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 субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 31.12.2017. године, према врсти судског спора када је општина Опово туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења.

Табела бр. 58 Збирни преглед судских спорова Општине на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара

Бр.	О П И С	Општина тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак општина		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	Износ (дин)	1.115	7.452			960	7.452		
2	Број предмета	11	1			3	1		

Општина Опово као тужена.

Према увиду у достављене табеларне прегледе судски спорови у којима је *општина тужена* могу се груписати по основу предмета спора према следећој структури:

Ујед наса луталица. Према овом основу покренута су четири судска спора, од чега су два окончана предмета укупне вредности 423 хиљаде динара са трошковима камате и парничног поступка, док су два предмета активна укупне вредности 230 хиљада динара.

Управни спор. Пред Управним судом у Београду води се управни спор ради утврђења ништавости решења Општинског Већа општине Опово којим се одбија жалба на решење инспектора о накнади штете настале услед држања пчела од стране трећег лица.

Радни спорови. Према овом основу покренут је судски спор ради утврђивања ништавости одлуке Скупштине општине Опово којом се разрешава директор Дома Здравља Опово. Поступак је у току.

Парнични предмети - утврђење права својине. Пред надлежним судом покренута су три поступка по овом основу, и сва три су у току. Два предмета се односе на стицање права својине на земљишту у јавној својини, а трећи за предмет има утврђење права својине на земљишту и непокретностима које су унете у оснивачки капитал друштва претходника привредног друштва које је тужилац.

Парнични предмети - исплата дуга. По овом основу се води поступак пред надлежним судом, ради исплате дуга у износу од 199 хиљада динара насталог пружањем услуга сервисирања аутобуса.

Парнични предмети - накнада штете и накнада за фактички експроприсану катастарску парцелу. Поступак окончан у корист тужиоца у укупном износу од 537 хиљада динара.

Општина Опово као тужилац.

Извршни поступци - Општина поверилац.

У 2017. години општина Опово је имала у раду један судски поступак чији је предмет била наплата потраживања због неиспуњења уговорних обавеза. Поступак је окончан у корист општине Опово у укупном износу од 7.452 хиљаде динара.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ ОПОВО НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1																																			
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
 КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ОПШТИНЕ ОПОВО

СЕДИШТЕ ОПОВО МАТИЧНИ БРОЈ 08028842

ПИБ 102697271 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-225505-91

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 кошта	Опис	Износ из претходне године (почетна стања)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Чето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	5,621,747	6,127,393	341,010	5,786,383
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЊИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	5,621,747	6,125,311	339,155	5,786,156
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4,042,410	4,495,089	338,169	4,156,920
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	4,033,675	4,456,898	315,929	4,140,969
1005	011200	Опрема	8,735	38,191	22,240	15,951
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,379,977	1,411,135		1,411,135
1012	014100	Земљиште	1,379,977	1,411,135		1,411,135
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	192,895	205,229		205,229
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	192,895	205,229		205,229

Ознака ОП	Број коштв	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)	6,465	13,858	986	12,872
1019	016100	Нематеријалне имовине	6,465	13,858	986	12,872
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		2,082	1,855	227
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		2,082	1,855	227
1026	022100	Залихе ситног инвентара		611	611	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		1,471	1,244	227
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	88,204	126,767		126,767
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	807	833		833
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	807	833		833
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 физичним 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	807	833		833
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	28,424	48,946		48,946
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	26,702	39,798		39,798
1051	121100	Жиро и текући рачуни	26,681	18,797		18,797
1052	121200	Издајена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна	21	1		1
1054	121400	Девизни рачун		21,000		21,000
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,242	5,244		5,244
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,242	5,244		5,244
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	480	3,904		3,904
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	480	3,904		3,904
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	58,973	76,988		76,988
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	58,973	76,988		76,988
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	58,973	76,988		76,988
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5,709,951	6,254,160	341,010	5,913,150
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	76,557	101,935
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	16,013	15,797
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	16,013	15,797
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	13,801	14,457
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	2,212	1,340
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 отплате 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 менница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		1,856
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		245
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		171
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		24
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		34
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		14
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		2
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		19
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		12
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		3

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		4
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		44
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		28
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		14
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		2
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		1,548
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		1
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		976
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		253
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		318
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		

Знака 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 судјски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судјски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	4,051	1,607
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	71	69
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	71	69
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 обавесног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу прва из социјалног осигурања код организација обавесног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	3,980	1,538
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		7
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3,007	1,205
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	973	316
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		10
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	52,710	72,188
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)	52,710	71,439
1204	252100	Добављачи у земљи	52,710	71,439
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)		749
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		749
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3,783	10,487
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3,783	10,487
1214	291100	Разграничени приходи и примљена		
1215	291200	Разграничени плановни расходи и издаци		3,904
1216	291300	Обрачунати ненапољени приходи и примљена	1,195	4,292
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2,588	2,291
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	5,633,394	5,811,215
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	5,606,540	5,771,449
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	5,606,540	5,771,449
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	5,621,747	5,786,155
1222	311200	Нефинансијска имовина у запљима		227
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	16,014	15,797
1224	311400	Финансијска имовина	807	833
1225	311500	Извора новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примљена од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Прелета неухрашена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		31
1229	321121	Вишије прихода и прихода – суфицит		10,073
1230	321122	Маник прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и прихода из ранијих година	26,854	29,693
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1238)	5,709,951	5,913,150
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2018., године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Д. Милошевић

